

Bruxelles, 13. rujna 2023.
(OR. en)

12951/23

**Međuinstitucijski predmet:
2023/0320(CNS)**

**ECOFIN 868
FISC 189**

PRIJEDLOG

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	13. rujna 2023.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	COM(2023) 528 final
Predmet:	Prijedlog DIREKTIVE VIJEĆA o uspostavi sustava oporezivanja sjedišta za mikropoduzeća te mala i srednja poduzeća te o izmjeni Direktive 2011/16/EU

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument COM(2023) 528 final.

Priloženo: COM(2023) 528 final



EUROPSKA
KOMISIJA

Strasbourg, 12.9.2023.
COM(2023) 528 final

2023/0320 (CNS)

Prijedlog

DIREKTIVE VIJEĆA

**o uspostavi sustava oporezivanja sjedišta za mikropoduzeća te mala i srednja poduzeća
te o izmjeni Direktive 2011/16/EU**

{SEC(2023) 308 final} - {SWD(2023) 301 final} - {SWD(2023) 302 final} -
{SWD(2023) 303 final}

OBRAZLOŽENJE

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

• Razlozi i ciljevi prijedloga

Predsjednica Komisije Ursula von der Leyen u svojem je govoru o stanju Europske unije 2022. potvrdila važnost poduzimanja daljnjih mjera kako bi se malim i srednjim poduzećima (MSP-ovi) olakšalo poslovanje na unutarnjem tržištu te je najavila paket olakšica za MSP-ove. Paket olakšica za MSP-ove, koji je Komisija danas donijela, pruža prijeko potrebnu potporu MSP-ovima radi osiguravanja novčanog toka, pojednostavnjenja, ulaganja i rasta. Ova je inicijativa dio paketa.

Važeći sustavi oporezivanja poslovanja u EU-u dovode do znatnog stupnja složenosti. To znači da se poduzeća suočavaju s visokim troškovima usklađivanja, preprekama prekograničnom poslovanju, rizicima od dvostrukog i/ili prekomjernog oporezivanja, što dovodi do porezne nesigurnosti te čestih i dugotrajnih pravnih sporova. Ti nedostaci predstavljaju razmjerno veće opterećenje za MSP-ove nego za velike grupe poduzeća. MSP-ovi troše otprilike 2,5 % svojeg prometa na ispunjavanje poreznih obveza (npr. porez na dobit, PDV i porez na dohodak), dok velika poduzeća troše 0,7 % prometa jer ona mogu iskoristiti ekonomiju razmjera¹. Ako MSP-ovi žele poslovati prekogranično, postaju oporezivi u više od jedne države članice čim se njihovom djelatnošću u inozemstvu uspostavi stalna poslovna jedinica. Ispunjavanje tih obveza podrazumijeva fiksne troškove, što stvara prepreku koja može spriječiti MSP-ove u prekograničnom razvoju poslovanja. To je posebno slučaj u početnoj fazi proširenja u kojoj bi opseg djelatnosti koje se obavljaju u inozemstvu uglavnom bio pomoćni u odnosu na primarne poslovne aktivnosti u matičnoj državi.

Stoga je važno da MSP-ovi koji namjeravaju rasti i širiti se preko granica putem stalnih poslovnih jedinica mogu nastaviti primjenjivati porezna pravila s kojima su upoznati kako bi izračunali oporezivi rezultat svojih stalnih poslovnih jedinica u drugim državama članicama. Time će im se omogućiti da donesu najbolju poslovnu odluku, bilo da nastave primjenjivati različite skupove poreznih pravila na svoje poslovanje ili da se odluče za pravila oporezivanja sjedišta, nakon što se uzmu u obzir troškovi usklađivanja i administrativna složenost koja može proizaći iz postupanja s različitim poreznim pravilima.

• Dosljednost s postojećim odredbama politike u tom području

Europska komisija donijela je 2005. Komunikaciju kojom se utvrđuje moguće rješenje za troškove usklađivanja i druge porezne prepreke s kojima se suočavaju MSP-ovi². Predstavila je sustav „oporezivanja u matičnoj državi” koji se temelji na ideji dobrovoljnog uzajamnog priznavanja i prihvaćanja poreznih pravila u državama članicama EU-a. Sustav je osmišljen tako da bude dobrovoljan i za države članice i za poduzeća te bi pilot-faza njegove primjene trajala pet godina. Predviđeno područje primjene tog sustava bilo je šire. Njime su obuhvaćene i poslovne jedinice i društva kćeri te je predviđen složeniji porezni okvir, kao što su konsolidirana porezna osnovica i raspodjela porezne osnovice na temelju objektivnih čimbenika. Međutim, države članice nikad nisu provele preporučena rješenja pilot-projekta.

¹ Europska komisija. (2022.). Troškovi ispunjavanja poreznih obveza za MSP-ove Ažuriranje i dopuna: završno izvješće <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/70a486a9-b61d-11ec-b6f4-01aa75ed71a1>

² COM(2005) 702: Komunikacija Komisije Vijeću, Europskom parlamentu i Gospodarskom i socijalnom odboru – Rješavanje prepreka povezanih s porezom na dobit za mala i srednja poduzeća na unutarnjem tržištu – nacrt mogućeg pilot-programa oporezivanja u matičnoj državi [...] SEC(2005) 1785

- **Dosljednost u odnosu na druge politike Unije**

Prijedlog je u potpunosti u skladu s politikom Komisije za potporu MSP-ovima. Komisija je 2020. pokrenula Strategiju za MSP-ove za održivu i digitalnu Europu³, u kojoj su predložene mjere koje se temelje na tri stupa: izgradnja kapaciteta i potpora za prelazak na održivost i digitalizaciju smanjenje regulatornog opterećenja i poboljšanje pristupa tržištu i poboljšanje pristupa financiranju.

Predsjednica Komisije Ursula von der Leyen je u rujnu 2022. u svojem govoru o stanju Europske unije najavila dodatne mjere, kao što je paket olakšica za MSP-ove⁴, koji je Komisija danas donijela i čiji je dio ova inicijativa. Inicijativom bi se MSP-ovima trebala pružiti prijeko potrebna potpora za osiguravanje novčanog toka, poštovanje regulatornih obveza te ulaganje i rast. Komunikacija o paketu olakšica za MSP-ove bavi se i pitanjima pristupa MSP-ova financiranju i vještinama te poticajnog regulatornog okvira. Naposljetku, paket uključuje revidirana pravila o zakašnjelim plaćanjima⁵ čiji je cilj poboljšati platnu disciplinu i zaštititi poduzeća od negativnih učinaka kašnjenja u plaćanju u poslovnim transakcijama.

Centralizirani postupci podnošenja, procjene i ubiranja poreza te jedinstvena kontaktna točka iz predložene direktive u potpunosti su u skladu s ciljem Komisije da racionalizira i pojednostavljuje zahtjeve za izvješćivanje za poduzeća i za porezne uprave, kako je navedeno u Komunikaciji o dugoročnoj konkurentnosti EU-a iz ožujka 2023. (COM(2023) 168 final).

Osim toga, unija tržišta kapitala mobilizira prekogranična privatna ulaganja u poduzeća svih veličina, čime se dopunjuje javna potpora i dovodi do smanjene ovisnosti MSP-ova o pojedinačnim izvorima financiranja ili pojedinačnim pružateljima financiranja.

Naposljetku, kako bi se MSP-ovima omogućilo da izravno iskoriste prednosti unutarnjeg tržišta bez nepotrebnih dodatnih administrativnih opterećenja, Uredbom (EU) 2018/1724 Europskog parlamenta i Vijeća⁶, kojom je uspostavljen jedinstveni digitalni pristupnik, utvrđuju se opća pravila za pružanje informacija i za postupke i usluge podrške relevantne za funkcioniranje unutarnjeg tržišta putem interneta. Informacije o poreznim odredbama utvrđenima u ovoj Direktivi trebale bi biti dostupne i prekograničnim korisnicima putem jedinstvenog digitalnog pristupnika u skladu s Uredbom (EU) 2018/1724, u okviru kategorije L.5.

Stoga je predložena direktiva u skladu s tim pristupom jer se njome MSP-ovi potiču na prekogranično širenje te se nastoji postići da troškovi ispunjavanja poreznih obveza ne sprečavaju MSP-ove da u potpunosti iskoriste unutarnje tržište, a da se pritom objave korisne informacije.

³ Komunikacija Komisije Europskom parlamentu, Vijeću, Europskom gospodarskom i socijalnom odboru i Odboru regija, Strategija za MSP-ove i održivu i digitalnu Europu, COM(2020) 103 final.

⁴ Direktiva o kašnjenju u plaćanju zamijenit će se uredbom kako bi se MSP-ovima pružio europski standard o odgovornom poslovnom ponašanju na cijelom jedinstvenom tržištu.

⁵ Direktiva o kašnjenju u plaćanju zamijenit će se uredbom kako bi se MSP-ovima pružio europski standard o odgovornom poslovnom ponašanju na cijelom jedinstvenom tržištu.

⁶ Uredba (EU) 2018/1724 Europskog parlamenta i Vijeća od 2. listopada 2018. o uspostavi jedinstvenog digitalnog pristupnika za pristup informacijama, postupcima, uslugama podrške i rješavanja problema te o izmjeni Uredbe (EU) br. 1024/2012 (SL L 295, 21.11.2018., str. 1.).

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

- **Pravna osnova**

Ovaj prijedlog je obuhvaćen područjem primjene članka 115. Ugovora o funkcioniranju EU-a (UFEU). Pravilima prijedloga nastoji se uskladiti zakone, propise ili administrativne prakse država članica jer oni izravno utječu na uspostavu ili funkcioniranje unutarnjeg tržišta. Stoga se donosi u okviru posebnog zakonodavnog postupka u skladu s ovim člankom i u obliku direktive. Nadležnost Unije u tom području dijeli se s državama članicama.

- **Supsidijarnost (za neisključivu nadležnost)**

Poduzeća iz EU-a sve više posluju preko granica na unutarnjem tržištu, ali trenutačni porezni okvir u EU-u sastoji se od 27 različitih sustava poreza na dobit. To mnoštvo pravila dovodi do rascjepkanosti i predstavlja ozbiljnu prepreku poslovnoj aktivnosti. Naime, prekogranična poduzeća suočavaju se s visokim troškovima ispunjavanja poreznih obveza na unutarnjem tržištu jer moraju poštovati različite pravne okvire. To se posebno odnosi na MSP-ove, za koje su ti troškovi razmjerno mnogo viši⁷. Nadalje, postojeće razlike među državama članicama dovode do neusklađenosti koje mogu dovesti do dvostrukog (ne)oporezivanja.

Ti su problemi zajednički svim državama članicama i ne mogu se djelotvorno riješiti pojedinačnim nacionalnim mjerama. Budući da su u prvom redu rezultat funkcioniranja različitih poreznih sustava, neujednačeno djelovanje na nacionalnoj razini proizvelo bi nedovoljne i nekoordinirane učinke. Slično tome, iako bolja suradnja može biti korisna, taj je pristup uglavnom bio bilateralan i ograničen.

U tom kontekstu samo inicijativa na razini EU-a kojom se predviđa pojednostavnjenje može biti djelotvorna i jedini je odgovarajući pravni instrument. Složenost i njezine posljedice znatno bi se smanjile kad bi postojao okvir za pojednostavnjenje za MSP-ove koji bi im omogućio primjenu jednog skupa poreznih pravila ako se žele širiti u inozemstvu.

Kad bi se mjere poduzele na razini EU-a, to bi imalo jasnu dodanu vrijednost. Kad je riječ o MSP-ovima, za uspjeh pojednostavnjenja nužno je priznavanje da se za potrebe oporezivanja stalnih poslovnih jedinica, s obzirom na to da je riječ samo o proširenju pravne osobnosti sjedišta, porezna pravila matične države članice (države članice sjedišta) mogu primjenjivati za izračun porezne osnovice u državi članici „širenja” (državi članici u kojoj se nalaze stalne poslovne jedinice). Umjesto podnošenja prijave u svakoj državi članici u kojoj MSP ima poreznu prisutnost putem poslovne jedinice, MSP-ovi bi ujedno mogli ispuniti sve obveze preko sjedišta i samo u državi članici sjedišta (jedinствена kontaktna točka). To je učinkovitije i za porezne uprave, koje porezne obveze istih prekograničnih poduzeća trenutačno procjenjuju zasebno, ali svaka samo vlastitim sredstvima.

Ova je inicijativa stoga u skladu s načelom supsidijarnosti utvrđenim u članku 5. stavku 3. UFEU-a, s obzirom na to da se ciljevi ne mogu dostatno ostvariti pojedinačnim nacionalnim djelovanjem i da bi zajednički pristup za sve države članice imao najveće izgleda za postizanje željenih ciljeva.

⁷ Europska komisija. (2022.). Troškovi ispunjavanja poreznih obveza za MSP-ove Ažuriranje i dopuna: završno izvješće <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/70a486a9-b61d-11ec-b6f4-01aa75ed71a1>

- **Proporcionalnost**

Predviđene mjere ne prelaze minimum potreban za olakšavanje prekograničnih aktivnosti MSP-ova i time osiguravanje pravilnog funkcioniranja unutarnjeg tržišta. Stoga su u skladu s načelima proporcionalnosti. Područje primjene predložene mjere odnosi se samo na izračun oporezivog rezultata u ograničenim situacijama, bez usklađivanja pravila oporezivanja u državama članicama. Poslovne jedinice nemaju zasebnu pravnu osobnost u odnosu na samo sjedište. Riječ je o oporezivoj prisutnosti MSP-a u drugoj državi članici koja, međutim, stvara prava oporezivanja za državu članicu u kojoj se nalazi takva poslovna jedinica. Prijedlogom se ne propisuje usklađivanje sustava poreza na dobit, nego se samo utvrđuje mogućnost da MSP-ovi upotrebljavaju jedan skup poreznih pravila (tj. pravila države članice sjedišta) za izračun oporezivog rezultata u vezi s djelatnostima koje se obavljaju putem poslovne jedinice. Sustav se oslanja na uzajamno priznavanje i prihvaćanje poreznih pravila za MSP-ove s poslovnim jedinicama među državama članicama. Takvo pojednostavnjenje usto nije obvezno za sve prihvatljive MSP-ove. Porezna stopa i politike izvršavanja i dalje će biti u nadležnosti država članica. Stoga je ova inicijativa u skladu i s načelom proporcionalnosti utvrđenim u članku 5. stavku 3. UFEU-a jer njezin sadržaj i oblik ne prelaze ono što je nužno i razmjerno predviđenim ciljevima.

- **Odabir instrumenta**

Prijedlog je u obliku direktive, što je jedini dopušteni pravni instrument na temelju pravne osnove (članak 115. UFEU-a).

3. REZULTATI SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENE UČINKA

- **REZULTATI SAVJETOVANJA S DIONICIMA**

U kontekstu šireg poslovanja u Europi: Paketa o okviru za oporezivanje dobiti (BEFIT), službe Komisije pokrenule su javno savjetovanje koje je obuhvatilo i aspekte relevantne za MSP-ove. Svi primljeni odgovori detaljno su razmotreni, među ostalim i u pogledu MSP-ova.

Provedeno je savjetovanje s dionicima MSP-ova te su razmijenjena mišljenja o opcijama koje su posebno predviđene za MSP-ove koji posluju prekogranično tijekom sastanka s Mrežom izaslanika za MSP-ove, stručnom skupinom s kojom se Komisija redovito savjetuje.

- **Procjena učinka**

Izvješće o procjeni učinka priloženo ovom Prijedlogu temelji se na nacrtu izvješća o procjeni učinka koji je pregledao Odbor za nadzor regulative i o kojem se raspravljalo na relevantnom sastanku 24. svibnja 2022. Odbor za nadzor regulative iznio je preporuke u mišljenju 2605/2023.

Utvrđeno je da će inicijative ocijenjene u izvješću za koje je Odbor za nadzor regulative dao pozitivno mišljenje sa zadržkom biti predstavljene kao zasebni prijedlozi. Zbog toga se u navedenom izvješću o procjeni učinka ocjenjuje samo učinak ovog prijedloga.

Izvješće o procjeni učinka uz ovaj prijedlog vjerno odražava analizu MSP-ova sadržanu u analiziranom nacrtu procjene učinka i u njemu su sadržane preporuke Odbora za nadzor regulative.

U izvješću se ispituje učinak prijedloga na temelju nekoliko opcija politike, od kojih su tri ocijenjene:

Prema **osnovnoj opciji (status quo)** zadržao bi se postojeći okvir politike. To znači da bi se u EU-u nastavilo primjenjivati 27 različitih sustava poreza na dobit i da ne bi bilo administrativnog pojednostavnjenja za MSP-ove koji su porezni obveznici u drugim

državama članicama. To bi dovelo do stalnih prepreka dobrom funkcioniranju unutarnjeg tržišta jer će se MSP-ovi i dalje suočavati s nerazmjerno višim troškovima usklađivanja i nejednakim uvjetima. U usporedbi s opcijama politike to bi podrazumijevalo gospodarski gubitak zbog kontinuiranog nedovoljnog sudjelovanja MSP-ova na unutarnjem tržištu.

Opcija 1: Neobavezni sustav oporezivanja sjedišta za MSP-ove s poslovnim jedinicama

Ovom se opcijom obuhvaćaju samo MSP-ovi s poslovnim jedinicama u drugim državama članicama, a isključuju MSP-ovi s društvima kćerima. Takvi bi MSP-ovi imali poreznu obvezu u jednoj ili više drugih država članica putem poslovnih jedinica. Tom se opcijom predlaže da se oporezivi rezultati svake poslovne jedinice MSP-a izračunavaju u skladu s primjenjivim pravilima države sjedišta, ako se MSP odluči za taj sustav. MSP-ovi bi se izričito morali odlučiti za sudjelovanje. Kako bi se spriječilo zaobilaženje pravila, pravila bi bila povezana sa zahtjevom da MSP koji se odluči sudjelovati bude obavezan primjenjivati pravila države sjedišta tijekom minimalnog razdoblja, na primjer pet godina. Usto, MSP-ovi će svakih pet godina imati pravo obnavljati svoj izbor na dodatnih pet godina bez ograničenja sve dok ispunjavaju uvjete prihvatljivosti. Prihvatljivost, ali i odredbe o prekidu osmišljene su kako bi se odvratio od zlouporabe i potencijalnih praksi poreznog planiranja, kao što je namjerno premještanje sjedišta u državu s niskim poreznim opterećenjem.

Opcija 2: Neobavezni sustav oporezivanja sjedišta za MSP-ove s poslovnim jedinicama i društvima kćerima

Druga je opcija omogućiti prihvatljivim MSP-ovima da primjenjuju isti skup pravila za izračun oporezivih rezultata poslovnih jedinica i društava kćeri. Slično tome, to bi se tada izračunalo na temelju pravila koja se primjenjuju u državi članici u kojoj se nalazi sjedište poduzeća. Time bi se područje primjene prijedloga proširilo i na grupe subjekata. Analiza tehničkih elemenata ista je kao u prvoj opciji, ali posljedice su različite ovisno o tome primjenjuju li se zajednička pravila na društva kćeri ili poslovne jedinice, s obzirom na to da su društva kćeri pravne osobe, dok su poslovne jedinice dio istog pravnog subjekta kao i sjedište.

U procjeni učinka zaključeno je da se prednost daje opciji 1. Ne samo da se ta opcija pokazala djelotvornom u postizanju posebnih ciljeva inicijative, nego i učinkovitom jer je njezino ograničeno područje primjene ograničeno na MSP-ove koji imaju poslovne jedinice u drugoj državi članici, a koji su zapravo u početnoj fazi širenja.

Pojednostavnjenjem bi se općenito ostvarili ciljevi za MSP-ove koji planiraju prekogranično širiti poslovanje i koji su možda u tome spriječeni zbog visokih troškova usklađivanja. Ta su pravila neobavezna za MSP-ove u području primjene i stoga ih mogu primjenjivati oni koji mogu imati koristi od njih, što bi trebalo pospješiti poslovanje takvih MSP-ova.

Može se očekivati da bi MSP-ovi koji žele prekogranično širiti poslovanje najvjerojatnije to učinili u prvom redu putem poslovne jedinice, a ne osnivanjem zasebnog pravnog subjekta u skladu sa zakonima o trgovačkim društvima drugih država članica. Potonje bi dovelo i do dodatnih troškova usklađivanja. Zbog toga bi ta opcija bila učinkovita i u poticanju prekograničnog širenja, a posebno u uklanjanju poreznih prepreka koje bi mogle spriječiti MSP-ove da u potpunosti sudjeluju na unutarnjem tržištu.

Procjena učinka uključuje analizu troškova i koristi inicijative, za koju se očekuje da će biti pozitivna. Među **koristima** za MSP-ove u okviru te opcije, pojednostavnjenja koja bi se uvela inicijativom mogla bi smanjiti trenutačne troškove ispunjavanja poreznih obveza po poduzeću i očekuje se da će se njima potaknuti ulaganja i rast zbog povećanja prekograničnog poslovanja. Koristi se očekuju i na strani porezne uprave, prvo postupanjem s poreznim

prijavama, poreznim rješenjima i ubiranjem poreza putem jedinstvene kontaktne točke te, kao drugo, smanjenjem rizika od prijevare ili zlouporabe zbog postojanja jedinstvenog sustava. Trenutačno je mogućnost nepravilnosti i prijevare za poreznog obveznika s poslovnim jedinicama u nekoliko država članica veća nego u slučaju da se tim poreznim obveznikom bavi samo jedna porezna uprava; revizije i kontrole bile bi jednostavnije i strože.

Troškovi prijedloga ne mogu se precizno procijeniti jer prijedlog nema presedan i ne postoje namjenski podaci koji se mogu pouzdano upotrijebiti za izradu preciznih procjena. Međutim, u izvješću se opisuju mogući troškovi za MSP-ove i za porezne uprave te se navode određene procjene. Procjenjuje se da su troškovi mali u usporedbi s procijenjenim koristima koje proizlaze iz pojednostavnjenja. Te se procjene nalaze u Prilogu 3. izvješću o procjeni učinka.

- **Primjerenost i pojednostavnjenje propisa**

Cilj je Prijedloga smanjenje regulatornog opterećenja za porezne obveznike i porezne uprave. Stoga su troškovi poreznog usklađivanja opterećenje za poduzeća te će njihovo smanjenje biti glavna prednost provedbe inicijative. Procijenjeno smanjenje troškova usklađivanja navedeno je u izvješću o procjeni učinka.

Kako bi se ciljevi inicijative ispunili na razmjernan način, najpoželjnija opcija inicijative jest prva opcija. MSP-ovi sa stalnim poslovnim jedinicama u drugim državama članicama imat će mogućnost primjene pravila oporezivanja sjedišta kako bi izračunali oporezivi rezultat svojih stalnih poslovnih jedinica. To diskrecijsko pravo prepušteno poreznom obvezniku trebalo bi djelotvorno smanjiti regulatorno opterećenje. MSP-ovi će vjerojatno sudjelovati u slučajevima u kojima mogu imati koristi od pojednostavnjenja koje nude pravila. Ako to nije slučaj, nastavit će primjenjivati postojeća pravila. Na taj se način područjem primjene prijedloga osigurava da troškovi usklađivanja za MSP-ove ostanu niski. Naposljetku, budući da je prijedlog prije svega usmjeren na rješavanje potreba poduzeća koja posluju prekogranično i imaju poreznu obvezu u više država članica, mnoga mikropoduzeća zapravo će biti izvan područja primjene.

Porezne uprave, posebno porezne uprave države članice domaćina, također bi trebale imati koristi od očekivanog smanjenja radnog opterećenja jer će podnošenje, procjena i ubiranje poreza biti centralizirani u državi članici sjedišta. To dodatno radno opterećenje za potonje u određenoj će se mjeri nadoknaditi smanjenim brojem sporova i postupaka koji trenutačno proizlaze iz primjene različitih skupova pravila na isti prihod ili transakcije.

- **Temeljna prava**

Ne očekuje se da će ovaj prijedlog znatno utjecati na temeljna prava. Predložene mjere u skladu su s pravima, slobodama i načelima iz Povelje EU-a o temeljnim pravima¹⁵. Zaštita osobnih podataka posebno će se osigurati člankom 18. Prijedloga. Izjednačavanjem uvjeta, uklanjanjem prekograničnih prepreka i pružanjem veće porezne sigurnosti, prijedlogom će se pridonijeti i sprečavanju svake diskriminacije ili neopravdanih ograničenja sloboda povezanih s poslovanjem.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Za pojedinosti vidjeti zakonodavni financijski izvještaj priložen prijedlogu. Potrebno je istaknuti da se ne očekuje da će ovaj prijedlog imati veći utjecaj na proračun jer su učinci prijedloga ograničeni na razmjenu informacija između sjedišta i države članice domaćina.

5. DRUGI ELEMENTI

- **Planovi provedbe i mehanizmi praćenja, evaluacije i izvješćivanja**

Komisija će preispitati stanje u državama članicama pet godina nakon početka primjene pravila Direktive i objaviti izvješće.

Za potrebe praćenja i evaluacije provedbe Direktive u početku će biti potrebno državama članicama pružiti dovoljno vremena i svu potrebnu pomoć za pravilnu provedbu pravila EU-a. Komisija će ocijeniti primjenu Direktive pet godina nakon njezina stupanja na snagu, o čemu će izvijestiti Vijeće. Prema potrebi, tom se izvješću u može priložiti prijedlog za izmjenu Direktive. Države članice trebale bi Komisiji dostaviti sve relevantne informacije kojima raspolažu, a koje bi mogle biti potrebne za evaluaciju.

Osim evaluacije, djelotvornost i učinkovitost inicijative redovito će se i kontinuirano pratiti s pomoću sljedećih unaprijed definiranih pokazatelja: troškovi usklađivanja za MSP-ove u odnosu na njihov promet i usporedive MSP-ove koji ne primjenjuju predloženo pojednostavnjenje broj MSP-ova koji su se odlučili za sudjelovanje broj MSP-ova koji su prekogranično proširili poslovanje uspostavom stalne poslovne jedinice broj MSP-ova koji napuštaju područje primjene osnivanjem društva kćeri promet MSP-ova obuhvaćenih područjem primjene u odnosu na usporedive MSP-ove koji ne primjenjuju predloženo pojednostavnjenje

- **Detaljno obrazloženje posebnih odredaba prijedloga**

Predmet

Direktivom se predviđa pojednostavnjeni pristup oporezivanja samostalnih MSP-ova koji posluju prekogranično u EU-u s obzirom na njihove stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama. Taj se pojednostavnjeni pristup naziva „oporezivanje sjedišta” (članak 1.). Takvo je rješenje ograničeno na pravila oporezivanja za izračun oporezivog rezultata stalnih poslovnih jedinica i ne odnosi se na pravila o socijalnoj sigurnosti koja se primjenjuju u državi članici stalne poslovne jedinice niti utječe na postojeće bilateralne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Područje primjene

Područje primjene pravila ograničeno je na samostalne MSP-ove koji posluju isključivo putem stalnih poslovnih jedinica u jednoj ili više država članica (članak 2.).

Uvjeti prihvatljivosti, mogućnost i isključenje

MSP-ovi koji ispunjavaju uvjete moći će primjenjivati mogućnost izračuna oporezivih rezultata svojih stalnih poslovnih jedinica samo na temelju poreznih pravila države članice u kojoj imaju sjedište, no primjenjivat će se porezne stope država članica u kojima se nalaze stalne poslovne jedinice. Međutim, mogućnost i njezino obnavljanje strogo su ograničeni uvjetima prihvatljivosti kojima se nastoje ukloniti mogući rizici od zaobilaženja pravila (članci 3. i 9.). Takva mogućnost traje pet godina (članak 7.), osim ako sjedište u međuvremenu promijeni adresu ili ako zajednički promet stalnih poslovnih jedinica postane barem trostruko veći od prometa sjedišta (članak 8.) pa se u tom slučaju pravila oporezivanja sjedišta prestaju primjenjivati.

Na kraju svakog petogodišnjeg razdoblja MSP-ovi će imati pravo obnoviti svoj izbor na dodatnih pet godina bez ograničenja sve dok ispunjavaju uvjete prihvatljivosti (članak 9.).

Odredbe o prihvatljivosti i prekidu osmišljene su kako bi se odvratilo od zlouporabe i potencijalnih praksi poreznog planiranja, kao što je namjerno premještanje sjedišta u državu članicu s privlačnim obilježjima poreznog sustava kojima se osigurava niska stopa oporezivanja. Ako samostalni MSP odluči osnovati društvo kćer ili ako zajednički promet njegovih poslovnih jedinica postane barem dvostruko veći od prometa sjedišta ili ako se prestane smatrati MSP-om, ne može obnoviti pravila oporezivanja sjedišta nakon isteka petogodišnjeg razdoblja (članak 10.).

Centralizirani postupci

Jedinstvena kontaktna točka omogućit će MSP-ovima koji su obuhvaćeni područjem primjene da komuniciraju samo s poreznom upravom države članice sjedišta u postupku za sudjelovanje i za ispunjavanje obveza i plaćanje poreza (članci 6., 9., 11. i 14.). „Subjekt koji podnosi prijavu” za sve poslovne jedinice bit će sjedište MSP-a. MSP-ovi će stoga podnijeti jedinstvenu poreznu prijavu poreznoj upravi mjerodavnoj za njihovo sjedište („tijelo kojem se podnosi prijava”) (članak 11.). Ta će porezna uprava zatim prenijeti nastale porezne prihode u svaku državu članicu u kojoj MSP ima poslovnu jedinicu (članak 14.). Takvim će se pristupom ukloniti složenost i povezani troškovi suočavanja s višestrukim poreznim sustavima i poreznim upravama.

Država članica sjedišta primijenit će stope koje se primjenjuju u državi članici ili državama članicama u kojima MSP-ovi imaju poslovne jedinice te nakon toga potonjima prenijeti porezne prihode koji iz toga proizlaze (članak 12.).

Predviđena je pravodobna i pojednostavnjena razmjena informacija među predmetnim poreznim tijelima (članci 11. i 14.), posebno upotrebom postojećeg okvira uspostavljenog *Direktivom o administrativnoj suradnji u području oporezivanja*⁸. Takva je razmjena prilagođena tako da odgovara potrebama i svrsi pojednostavnjenja kojoj teži ova Direktiva.

Revizije, žalbe i sporovi

Svaka država članica i dalje je nadležna za revizije poslovnih jedinica u svojoj jurisdikciji te može zatražiti i zajedničke revizije kojima se stvara obveza uključivanja države članice koja primi takav zahtjev (članak 13.).

Podrazumijeva se da takva fakultativna primjena pravila može, u ograničenim slučajevima, dovesti do rizika od narušavanja tržišnog natjecanja jer usporediva poduzeća mogu podlijevati različitim pravilima oporezivanja. Međutim, koristi će očito nadmašiti te rizike, a sustavom se posebno nadoknađuju dodatni i znatni troškovi ispunjavanja poreznih obveza koje bi inače snosili MSP-ovi s poslovnim jedinicama.

⁸ Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ.

Prijedlog

DIREKTIVE VIJEĆA

o uspostavi sustava oporezivanja sjedišta za mikropoduzeća te mala i srednja poduzeća te o izmjeni Direktive 2011/16/EU

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije, a posebno njegov članak 115.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

nakon prosljeđivanja nacрта zakonodavnog akta nacionalnim parlamentima,

uzimajući u obzir mišljenje Europskog parlamenta⁹,

uzimajući u obzir mišljenje Europskoga gospodarskog i socijalnog odbora¹⁰,

u skladu s posebnim zakonodavnim postupkom,

budući da:

- (1) U Uniji trenutačno ne postoji zajednički pristup izračunu porezne osnovice za poduzeća. Poduzeća iz EU-a stoga moraju poštovati pravila različitih sustava poreza na dobit ovisno o državi članici u kojoj posluju.
- (2) Istodobno postojanje i međudjelovanje 27 različitih sustava poreza na dobit u Uniji čine složenim ispunjavanjem poreznih pravila i dovode do nejednakih uvjeta za poduzeća. To trenutačno stanje u većoj mjeri utječe na MSP-ove nego na veće porezne obveznike i postalo je očitije jer su globalizacija i digitalizacija gospodarstva znatno promijenile percepciju granica i poslovnih modela. Pokušaji vlada da se prilagode toj novoj stvarnosti doveli su do fragmentiranosti odgovora među državama članicama, što je rezultiralo daljnjim poremećajima na unutarnjem tržištu. Nadalje, različiti pravni okviri neizbježno dovode do različitih praksi poreznih uprava u državama članicama. To često podrazumijeva dugotrajne postupke koje karakteriziraju nepredvidivost i nedosljednost te visoki troškovi usklađivanja.
- (3) Različiti načini poslovanja na unutarnjem tržištu zahtijevaju različita rješenja za različita poduzeća kad je riječ o rješavanju trenutačnih izazova povezanih s njihovim prekograničnim poslovanjem. Manjim poduzećima koja nisu dio grupacija teže je proširiti poslovanje preko granica nego većim poduzećima. Stoga je tim manjim poduzećima teže nositi se sa složenim postupcima i visokim troškovima usklađivanja. Očito je da mikropoduzeća te mala i srednja poduzeća u početnim fazama širenja trebaju rješenje kao što je pojednostavnjeni mehanizam za izračun oporezivog rezultata ako prekogranično posluju isključivo putem stalnih poslovnih jedinica.
- (4) Kako bi se uklonila porezna nesigurnost i poteškoće u poštovanju pravila nepoznatog poreznog sustava pri poslovanju u drugoj državi članici ili drugim državama članicama (što

⁹ SL C , , str. .

¹⁰ SL C , , str. .

je jedan od ključnih čimbenika koji MSP-ovima otežavaju širenje u inozemstvo), oporezivi rezultat stalnih poslovnih jedinica trebao bi se izračunavati na temelju pravila države članice u kojoj je sjedište (glavni ured MSP-a) rezidentno u porezne svrhe. To ujedno znači da će se i dalje primjenjivati načela kojima se uređuje pripisivanje prihoda stalnoj poslovnoj jedinici, utvrđena u primjenjivom bilateralnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između države članice stalne poslovne jedinice i države članice sjedišta. Kako bi se osiguralo da se novim pravilima zaista pojednostavnjuje poslovanje MSP-ova, njihova bi primjena trebala biti neobvezna pa stoga prepuštena izboru poreznog obveznika.

- (5) Kako bi se spriječile nezakonite porezne prakse, osmišljena su posebna pravila protiv zlorabporabe poreza, na primjer kako bi se uklonili rizici od izbjegavanja plaćanja poreza povezani s prijenosom porezne rezidentnosti MSP-a, a time i izbjeglo da se mjesto sjedišta određuje na temelju poreznih motiva. U skladu s tim potrebno je pratiti kretanja prometa koji se pripisuje stalnoj poslovnoj jedinici ili stalnim poslovnim jedinicama kako bi se njihovo poslovanje zadržalo kao sporedno u odnosu na glavnu djelatnost koju bi trebalo obavljati sjedište. Na taj se način pravila ne bi mogla zloupotrijebiti uspostavom fiktivnih sjedišta dok se većina poslovnih aktivnosti odvija u inozemstvu. Isto tako, prihvatljivost za primjenu sustava poreznog pojednostavnjenja te prekid i obnova te mogućnosti trebali bi podlijegati strogim uvjetima. Takvi bi uvjeti trebali biti povezani sa zahtjevima koji se odnose na promet sjedišta u usporedbi s prometom stalne poslovne jedinice ili stalnih poslovnih jedinica. Cilj bi bio dodatno naglasiti da poslovanje koje se obavlja putem stalne poslovne jedinice (ili više njih) može biti samo proširenje glavne djelatnosti sjedišta. Usto, nakon što se uvede mogućnost primjene okvira za pojednostavnjenje poreza, ona bi trebala imati obvezno trajanje kako bi se spriječile situacije u kojima se sjedište često premješta radi iskorištavanja povremenih i kratkoročnih povoljnih poreznih situacija.
- (6) Međunarodni pomorski promet poseban je poslovni sektor koji podliježe posebnim poreznim režimima u nekoliko država članica. Ti se režimi uglavnom sastoje od izračuna porezne osnovice na temelju tonaže (tj. kapacitet prijevoza tereta) brodova kojima se upravlja, a ne na temelju stvarne dobiti ili gubitaka društva. Na temelju te pretpostavke MSP-ove koji ostvaruju prihod od brodarskih djelatnosti obuhvaćenih sustavom poreza po tonaži broda trebalo bi isključiti iz sudjelovanja u pravilima za pojednostavnjenje MSP-ova u pogledu takvog prihoda koji se pripisuje stalnoj poslovnoj jedinici. Tim bi se isključenjem izbjegle dodatne komplikacije, za koje se očekuje da će nastati zbog međudjelovanja između okvira za pojednostavnjenje poreza za mala i srednja poduzeća i sustava poreza po tonaži broda. Takva potencijalna komplikacija usto se čini neproporcionalnom s obzirom na nepostojanje takvih posebnih poreznih sustava u nekim državama članicama. Nijedan drugi poslovni sektor ne bi bio isključen iz područja primjene Direktive.
- (7) Cilj je prijedloga osigurati znatno pojednostavnjenje postupka pa bi stoga trebalo uspostaviti jedinstvenu kontaktnu točku, pri čemu bi se prijava poreza, porezna rješenja i naplata poreza koje plaćaju stalne poslovne jedinice rješavale putem jedinstvenog poreznog tijela („tijelo kojem se podnosi prijava”), tj. poreznog tijela u državi članici sjedišta. Uz potpuno poštovanje suvereniteta država članica u poreznim pitanjima, postupci revizija, žalbi i rješavanja sporova prvenstveno bi se održavali na nacionalnoj razini i u skladu s postupovnim pravilima predmetne države članice. Kako bi se poduprlo funkcioniranje jedinstvene kontaktne točke, ključno bi bilo predvidjeti zajedničke revizije kojima bi se državu članicu sjedišta obvezalo na suradnju ako porezno tijelo stalne poslovne jedinice zatraži reviziju kojom bi se obuhvatio izračun oporezivog rezultata njegova poreznog obveznika.

- (8) Kako bi se izbjegla fragmentacija područja primjene koja može proizaći iz nacionalnih posebnosti, MSP-ovi u području primjene su oni definirani Direktivom 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013.¹¹
- (9) Kako bi se osiguralo da sve obuhvaćene države članice imaju pravodoban pristup relevantnim poreznim informacijama, informacije bi se trebale automatski razmjenjivati putem zajedničke komunikacijske mreže („CCN”) koju je uspostavila Unija. Direktivu Vijeća 2011/16/EU¹² trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.
- (10) Kako bi se osigurali jednaki uvjeti za priopćavanje i razmjenu relevantnih informacija u porezne svrhe među državama članicama, za prikupljanje i prijenos poreza te za preispitivanje načina rada sustava poreznog pojednostavnjenja, Komisiji bi trebalo dodijeliti provedbene ovlasti. Te bi ovlasti trebalo izvršavati u skladu s Uredbom (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća¹³.
- (11) Usto, kako bi se MSP-ovima omogućilo da izravno uživaju pogodnosti unutarnjeg tržišta bez nepotrebnog dodatnog administrativnog opterećenja, informacije o poreznim odredbama utvrđenima u ovoj Direktivi trebale bi biti dostupne putem jedinstvenog digitalnog pristupnika u skladu s Uredbom (EU) 2018/1724¹⁴. Jedinstveni digitalni pristupnik je jedinstvena kontaktna točka za prekogranične korisnike za pružanje informacija, postupaka i usluga podrške na internetu relevantnih za funkcioniranje unutarnjeg tržišta.
- (12) Kako bi se izmijenili određeni elementi ove Direktive koji nisu presudni, Komisiji bi trebalo delegirati ovlast za donošenje akata u skladu s člankom 290. Ugovora o funkcioniranju Europske unije u vezi s ažuriranjem priloga od I. do IV. o pravnim oblicima MSP-ova i porezima na dobit (kojima ti oblici MSP-ova podliježu), prema potrebi, kako bi se integrirali budući pravni oblici ili porezi sa značajkama sličnima onima navedenima u prilogima od I. do IV. U tom je kontekstu posebno važno da Komisija tijekom svojeg pripremnog rada provede odgovarajuća savjetovanja, uključujući ona na razini stručnjaka, te da se ta savjetovanja provedu u skladu s načelima utvrđenima u Međuinstitucijskom sporazumu o boljoj izradi zakonodavstva od 13. travnja 2016.¹⁵ U cilju osiguravanja ravnopravnog sudjelovanja u pripremi delegiranih akata, Europski parlament i Vijeće primaju sve dokumente istodobno kad i stručnjaci iz država članica te njihovi stručnjaci sustavno imaju pristup sastancima stručnih skupina Komisije koji se odnose na pripremu delegiranih akata.
- (13) Budući da je pravilna provedba predloženih pravila u svakoj državi članici presudna za zaštitu porezne osnovice drugih država članica, trebala bi ih pratiti Komisija. Države članice stoga bi Komisiji trebale redovito dostavljati posebne informacije, uključujući statističke podatke, o provedbi i izvršenju nacionalnih mjera donesenih u skladu s ovom Direktivom na njihovu državnom području. Kako bi se ocijenila učinkovitost predloženih novih pravila, Komisija bi trebala pripremiti evaluaciju na temelju informacija koje su

¹¹ Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.

¹² Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

¹³ Uredba (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. veljače 2011. o utvrđivanju pravila i općih načela u vezi s mehanizmima nadzora država članica nad izvršavanjem provedbenih ovlasti Komisije (SL L 55, 28.2.2011., str. 13.).

¹⁴ Uredba (EU) 2018/1724 Europskog parlamenta i Vijeća od 2. listopada 2018. o uspostavi jedinstvenog digitalnog pristupnika za pristup informacijama, postupcima, uslugama podrške i rješavanja problema te o izmjeni Uredbe (EU) br. 1024/2012 (SL L 295, 21.11.2018., str. 1.).

¹⁵ SL L 123, 12.5.2016., str. 1.

dostavile države članice i drugih dostupnih podataka te joj, prema potrebi, priložiti prijedlog za izmjenu pravila. Izvješće Komisije trebalo bi objaviti.

- (14) Države članice mogu obrađivati osobne podatke u skladu s ovom Direktivom isključivo u svrhu provjere uvjeta prihvatljivosti ili utvrđivanja porezne obveze stalnih poslovnih jedinica. Svaka obrada osobnih podataka koja se provodi u tu svrhu trebala bi biti u skladu s Uredbom (EU) 2016/679.
- (15) Predviđeno je razdoblje zadržavanja kako bi se državama članicama omogućilo da poštuju većinu pravila o rokovima zastare, ujedno pridržavajući se takvih nacionalnih pravila u pogledu početka ili suspenzije. Međutim, razdoblje zadržavanja ne bi trebalo biti dulje od razdoblja nužnog kako bi nadležna porezna tijela mogla utvrditi porezne obveze, čime se postiže ravnoteža između mogućnosti poreznog tijela da osigura pravilnu procjenu i naplatu poreza i prava poreznih obveznika na pravnu sigurnost.
- (16) Ovom se Direktivom poštuju temeljna prava i slijede načela priznata Poveljom Europske unije o temeljnim pravima. Direktivom se posebice nastoji osigurati puno poštovanje prava na zaštitu osobnih podataka i sloboda poduzetništva.
- (17) Provedeno je savjetovanje s Europskim nadzornikom za zaštitu podataka u skladu s člankom 42. stavkom 1. Uredbe (EU) 2018/1725 Europskog parlamenta i Vijeća te je on dao mišljenje [...].
- (18) S obzirom na to da cilj ove Direktive, to jest pojednostavnjenje poreznih pravila za određene MSP-ove koji posluju na unutarnjem tržištu putem stalne poslovne jedinice ili stalnih poslovnih jedinica, ne mogu dostatno ostvariti države članice, nego se zbog postojećih prepreka uzrokovanih međudjelovanjem 27 različitih sustava poreza na dobit on na bolji način može ostvariti na razini Unije, Unija može donijeti mjere u skladu s načelom supsidijarnosti utvrđenim u članku 5. Ugovora o Europskoj uniji. U skladu s načelom proporcionalnosti utvrđenim u tom članku, ova Direktiva ne prelazi ono što je potrebno za ostvarivanje tog cilja,

DONIJELO JE OVU DIREKTIVU:

POGLAVLJE I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Predmet

Ovom se Direktivom utvrđuju pravila za izračun oporezivog rezultata stalnih poslovnih jedinica MSP-ova koji ispunjavaju kriterije utvrđene u članku 2. stavku 1. („pravila oporezivanja sjedišta”).

Članak 2.

Područje primjene

- 1. Ova se Direktiva primjenjuje na MSP-ove koji ispunjavaju sljedeće kriterije:
 - (a) osnovani su u skladu s pravom države članice i imaju jedan od oblika navedenih u prilogima I. i II.;
 - (b) rezidenti su u svrhu oporezivanja u državi članici u skladu s poreznim zakonima te države članice, uključujući njezine bilateralne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja;

- (c) podliježu, izravno ili na razini vlasnika, porezu na dobit navedenom u prilogima III. i IV. ili bilo kojem drugom porezu sa sličnim obilježjima;
 - (d) ispunjavaju uvjete definicije mikropoduzeća te malih i srednjih poduzeća iz Direktive 2013/34/EU¹⁶;
 - (e) posluju u drugim državama članicama isključivo preko jedne ili više stalnih poslovnih jedinica;
 - (f) nisu dio konsolidirane grupe za potrebe financijskog računovodstva u skladu s Direktivom 2013/34/EU, nego je svako od njih autonomno poduzeće koje ispunjava jedan od sljedećih uvjeta:
 - nije povezano društvo u smislu članka 2. stavka 13. Direktive 2013/34/EU;
 - nije povezano društvo u smislu članka 3. stavka 3. Preporuke Komisije 2003/361/EZ.
2. Komisija je ovlaštena za donošenje delegiranih akata u skladu s člankom 16. radi izmjene priloga od I. do IV. kako bi se uzele u obzir promjene zakona država članica koji se odnose na:
- (a) pravne oblike subjekata osnovanih u skladu s pravom države članice (prilozi I. i II.);
 - (b) poreze na dobit ili bilo koji drugi porez sa sličnim obilježjima kojima takvi subjekti podliježu izravno ili na razini njihovih vlasnika (prilozi III. i IV.).
3. Ova Direktiva ne utječe na pravo države članice u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica da odredi primjenjivu poreznu stopu ni na primjenjivost bilateralnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili pravila o socijalnoj zaštiti radnika u državi članici stalne poslovne jedinice.

Članak 3. **Definicije**

Za potrebe ove Direktive, primjenjuju se sljedeće definicije:

1. „stalna poslovna jedinica” znači stalno mjesto poslovanja koje se nalazi u drugoj državi članici, kako je definirano u relevantnom bilateralnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili, ako takav ugovor ne postoji, u nacionalnom pravu;
2. „sjedište” znači MSP, kako je navedeno u članku 2. stavku 1., koji posluje u drugoj državi članici ili drugim državama članicama isključivo putem jedne ili više stalnih poslovnih jedinica;
3. „država članica sjedišta” znači država članica u kojoj je MSP iz članka 2. stavka 1. rezident u svrhu oporezivanja;
4. „pravila oporezivanja sjedišta” znači porezna pravila države članice sjedišta koja se upotrebljavaju za izračun oporezivog rezultata sjedišta i njegovih stalnih poslovnih jedinica;
5. „država članica domaćin” znači država članica u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica MSP-a iz članka 2. stavka 1.;

¹⁶

Direktiva 2013/34/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. lipnja 2013. o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća, o izmjeni Direktive 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća i o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ.

6. „oporezivi rezultat stalne poslovne jedinice” znači oporeziva dobit ili gubitak izračunani u skladu s pravilima oporezivanja sjedišta;
7. „tijelo kojem se podnosi prijava” znači nadležno porezno tijelo u državi članici sjedišta;
8. „porezna prijava sjedišta” znači porezna prijava koju podnosi MSP iz članka 2. stavka 1. koja obuhvaća oporezive rezultate sjedišta i stalne poslovne jedinice (ili više njih), koji se izračunavaju u skladu s pravilima oporezivanja sjedišta.

POGLAVLJE II.

Oporezivanje sjedišta

Članak 4.

Uvjeti prihvatljivosti

1. Sjedište se može odlučiti za primjenu pravila oporezivanja sjedišta u odnosu na svoju stalnu poslovnu jedinicu ili stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama ako ispunjava sljedeće zahtjeve:
 - (a) zajednički promet njegovih stalnih poslovnih jedinica u posljednje dvije fiskalne godine nije premašio iznos koji je jednak dvostrukom prometu koji je ostvarilo sjedište;
 - (b) rezident je u svrhu oporezivanja u državi članici sjedišta tijekom posljednje dvije fiskalne godine;
 - (c) ispunjava uvjete utvrđene u članku 2. stavku 1. točki (d) za posljednje dvije fiskalne godine.
2. Ako se sjedište odluči za primjenu pravila oporezivanja sjedišta u skladu sa stavkom 1., sjedište primjenjuje ta pravila na sve svoje stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama. Ako uspostavi novu stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici, sjedište na takvu stalnu poslovnu jedinicu primjenjuje pravila oporezivanja sjedišta od trenutka njezina osnivanja.

Članak 5.

Isključenje iz pravila oporezivanja sjedišta

Ako sjedište ostvaruje prihod od brodarskih djelatnosti i taj prihod podliježe sustavu poreza po tonaži broda u državi članici sjedišta, takvo se sjedište isključuje iz primjene pravila oporezivanja sjedišta u odnosu na stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama u mjeri u kojoj one ostvaruju prihod od brodarskih djelatnosti.

Članak 6.

Primjena mogućnosti oporezivanja sjedišta

1. Sjedište koje odluči primjenjivati pravila oporezivanja sjedišta na svoju stalnu poslovnu jedinicu ili stalne poslovne jedinice obavješćuje tijelo kojem se podnosi prijava o svojem izboru zajedno s imenom države članice domaćina. Obavijest o odluci dostavlja se barem tri mjeseca prije kraja fiskalne godine koja prethodi fiskalnoj godini u kojoj taj MSP želi početi primjenjivati pravila oporezivanja sjedišta.
2. Tijelo kojem se podnosi prijava provjerava jesu li ispunjeni uvjeti prihvatljivosti utvrđeni u članku 4. i obavješćuje sjedište o svojim nalazima u roku od dva mjeseca od obavijesti iz stavka 1.

3. Ako su ispunjeni uvjeti prihvatljivosti, tijelo kojem se podnosi prijava obavješćuje porezna tijela država članica domaćina u roku od dva mjeseca od obavijesti iz stavka 1. da se oporezivi rezultat relevantnih stalnih poslovnih jedinica izračunava u skladu s pravilima oporezivanja sjedišta od sljedeće fiskalne godine, kako se primjenjuju u državi članici sjedišta. Porezno tijelo države članice domaćina obavješćuje tijelo kojem se podnosi prijava o primjenjivoj poreznoj stopi.

Informacije iz prvog podstavka priopćuju se automatskom razmjenom informacija iz članka [8.ae] Direktive 2011/16/EU.

Država članica domaćin može osporiti odluku tijela kojem se podnosi prijava u vezi s ispunjavanjem uvjeta prihvatljivosti u skladu s odredbama iz članka 13. Neovisno o takvim postupcima, MSP-ovi mogu početi primjenjivati pravila oporezivanja sjedišta.

Ako tijelo kojem se podnosi prijava zaključi da uvjeti prihvatljivosti nisu ispunjeni, ono o tome obavješćuje sjedište u roku od dva mjeseca od obavijesti iz stavka 1., a sjedište može u skladu s nacionalnim pravom uložiti žalbu protiv te odluke.

4. Ako država članica domaćin zaključi da se prisutnost MSP-a na njezinu državnom području smatra stalnom poslovnom jedinicom, o tome obavješćuje tijelo kojem se podnosi prijava. Nakon primitka tih informacija, tijelo kojem se podnosi prijava obavješćuje nadležno porezno tijelo države članice domaćina o tome primjenjuje li sjedište pravila oporezivanja sjedišta u odnosu na svoje stalne poslovne jedinice.

Članak 7.

Trajanje primjene mogućnosti oporezivanja sjedišta

1. Sjedište koje je odlučilo primjenjivati pravila oporezivanja sjedišta na svoje stalne poslovne jedinice u jednoj ili više država članica domaćina primjenjuje ta pravila u razdoblju od pet fiskalnih godina.
2. Na kraju razdoblja iz stavka 1. pravila oporezivanja sjedišta prestaju se primjenjivati na stalne poslovne jedinice koje se nalaze u državi članici domaćinu, osim ako sjedište obavijesti tijelo kojem se podnosi prijava o obnavljanju primjene mogućnosti oporezivanja sjedišta, u skladu s postupkom utvrđenim u članku 9.

Članak 8.

Prekid primjene mogućnosti oporezivanja sjedišta

1. Mogućnost primjene pravila oporezivanja sjedišta prekida se prije isteka petogodišnjeg razdoblja iz članka 7. stavka 1. zbog bilo kojeg od sljedećih razloga:
 - (a) MSP iz članka 2. stavka 1. prenosi svoju poreznu rezidentnost iz države članice u kojoj je sjedište;
 - (b) u posljednje dvije fiskalne godine zajednički promet stalnih poslovnih jedinica premašio je iznos koji je jednak trostrukom prometu koji je ostvarilo sjedište.
2. U bilo kojem od slučajeva iz stavka 1., pravila oporezivanja sjedišta prestaju se primjenjivati od fiskalne godine koja slijedi onu u kojoj je došlo do razloga iz stavka 1.
3. Tijelo kojem se podnosi prijava obavješćuje države članice domaćine o prekidu iz stavka 1. prije kraja fiskalne godine u kojoj je došlo do razloga za prekid.
4. Ako MSP iz članka 2. stavka 1. prenese svoju poreznu rezidentnost u drugu državu članicu, može se odlučiti za primjenu pravila oporezivanja sjedišta u novoj državi članici porezne rezidentnosti u skladu s člancima od 4. do 7. To se smatra novom mogućnošću.

Članak 9.

Obnova mogućnosti oporezivanja sjedišta

1. Ako sjedište želi obnoviti mogućnost, o tome obavješćuje tijelo kojem se podnosi prijava barem šest mjeseci prije isteka razdoblja iz članka 7. stavka 1. i navodi imena država članica domaćina. Tijelo kojem se podnosi prijava provjerava ispunjava li MSP i dalje uvjete prihvatljivosti utvrđene u članku 4.
2. Tijelo kojem se podnosi prijava potvrđuje obnavljanje mogućnosti u roku od dva mjeseca od primitka obavijesti iz stavka 1. nakon što je provjerilo da su ispunjeni uvjeti prihvatljivosti iz članka 4. Svoju odluku priopćuje sjedištu zajedno s informacijama da se ne primjenjuju razlozi za isključenje utvrđeni u članku 10. Tijelo kojem se podnosi prijava ujedno obavješćuje porezna tijela država članica domaćina o produljenju u roku od četiri mjeseca od primitka obavijesti iz stavka 1.

Članak 10.

Isključenje od obnavljanja primjene pravila oporezivanja sjedišta

Sjedište nema pravo obnoviti primjenu mogućnosti oporezivanja sjedišta ako je tijekom petogodišnjeg razdoblja u kojem su se prvotno primjenjivala pravila oporezivanja sjedišta nastupila bilo koja od sljedećih situacija:

- (a) u bilo koje dvije fiskalne godine zajednički promet stalnih poslovnih jedinica premašio je iznos koji je jednak dvostrukom prometu koji je ostvarilo sjedište;
- (b) MSP je osnovao jedno ili više društava kćeri unutar ili izvan Unije;
- (c) kriterij utvrđen u članku 2. stavku 1. točki (d) nije ispunjen tijekom dvije uzastopne fiskalne godine.

Članak 11.

Podnošenje porezne prijave sjedišta, porezna rješenja i koordinacija među tijelima

1. Sjedište podnosi poreznu prijavu sjedišta tijelu kojem se podnosi prijava.
2. Porezna prijava sjedišta sadržava sljedeće informacije:
 - (a) poreznu obvezu MSP-a s obzirom na njegov oporezivi rezultat u državi članici sjedišta;
 - (b) poreznu obvezu MSP-a s obzirom na oporezivi rezultat svake stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama. Porezna obveza izračunava se primjenom nacionalne porezne stope predmetne države članice domaćina na oporezivi rezultat, kako je izračunan u skladu s pravilima oporezivanja sjedišta.
3. Ako jedna ili više stalnih poslovnih jedinica MSP-a nisu obvezne sastavljati odvojene financijske računovodstvene izvještaje u skladu s pravom države članice domaćina, porezna prijava sjedišta sadržava sljedeće informacije:
 - (a) imovinu i obveze koji se pripisuju stalnoj poslovnoj jedinici ili stalnim poslovnim jedinicama;
 - (b) dobit koja se može pripisati stalnim poslovnim jedinicama u drugim državama članicama.
4. Tijelo kojem se podnosi prijava izdaje sljedeće obavijesti:
 - (a) obavijest o poreznom rješenju za sjedište;
 - (b) nacrt poreznog rješenja za svaku stalnu poslovnu jedinicu.

5. Tijelo kojem se podnosi prijava dostavlja poreznim tijelima države članice domaćina sljedeće dokumente i informacije u skladu s pravilima iz članka 14.:
- (a) poreznu prijavu sjedišta, kojoj su priložene preslike financijskih izvještaja i svih drugih relevantnih dokumenata, kako je propisano i pripremljeno u skladu s pravom države članice sjedišta;
 - (b) nacrt poreznog rješenja za relevantnu stalnu poslovnu jedinicu ili više njih;
 - (c) prema potrebi, sve druge informacije koje omogućuju procjenu dodatnih nacionalnih ili regionalnih poreza koji se ne temelje na dobiti ili se temelje na dobiti ili dodatnih prireza ili drugih međusobno povezanih značajki poreza na dohodak, u skladu s poreznim pravilima države članice domaćina.
- Informacije iz ovog stavka priopćuju se automatskom razmjenom informacija iz članka [8.ae] Direktive 2011/16/EU.
6. Porezno tijelo države članice domaćina prihvaća ili odbija nacrt poreznog rješenja iz stavka 5. točke (b) u roku od dva mjeseca od njegova primitka i o tome obavješćuje tijelo koje podnosi prijavu.
7. Ako porezno tijelo države članice domaćina prihvati nacrt poreznog rješenja ili ne odgovori u roku iz stavka 6., nacrt poreznog rješenja postaje konačan i sjedište može podnijeti žalbu tijelu kojem se podnosi prijava i u skladu s nacionalnim pravilima države članice sjedišta.
8. Ako porezno tijelo države članice domaćina odbije nacrt poreznog rješenja, ono revidira taj nacrt porezne procjene u vezi s pripisivanjem dobiti stalnoj poslovnoj jedinici u skladu s odredbama utvrđenima u primjenjivom bilateralnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između države članice domaćina i države članice sjedišta. Nakon što je pripisivanje dobiti stalnoj poslovnoj jedinici revidirano i priopćeno tijelu kojem se podnosi prijava u skladu s člankom 8.ae Direktive 2011/16/EU, tijelo kojem se podnosi prijava ponovno izračunava oporezivi rezultat u skladu s pravilima o oporezivanju države članice sjedišta, a ta država članica izdaje revidirano porezno rješenje. Porezni obveznik ima pravo žalbe na to revidirano porezno rješenje pred sudovima države članice sjedišta. Svi sporovi o iznosu dobiti koja se može pripisati stalnoj poslovnoj jedinici rješavaju se u skladu s primjenjivim bilateralnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili odredbama utvrđenima u Direktivi Vijeća (EU) 2017/1852 od 10. listopada 2017¹⁷.
8. 9. Ako se u skladu s poreznim pravilima države članice domaćina određeni troškovi povezani sa zaposlenicima stalne poslovne jedinice mogu odbiti u porezne svrhe jer se odgovarajući iznosi oporezuju na razini zaposlenika ili podliježu davanjima za socijalno osiguranje, a u državi članici sjedišta ne postoji sličan porezni tretman kojim bi se omogućio takav odbitak, država članica sjedišta i država članica domaćin poduzimaju odgovarajuće mjere za sprečavanje mogućih neusklađenosti.

¹⁷ Direktiva Vijeća (EU) 2017/1852 od 10. listopada 2017. o mehanizmima rješavanja poreznih sporova u Europskoj uniji (*SL L 265, 14.10.2017., str. 1.–14.*).

Članak 12.

Ubiranje poreza koji duguje stalna poslovna jedinica u državi članici domaćinu

1. Sjedište posredovanjem tijela kojem se podnosi prijava namiruje obveze poreza na dobit s obzirom na njegov oporezivi rezultat i oporezivi rezultat stalne poslovne jedinice u državi članici domaćinu ili više njih.
2. Tijelo kojem se podnosi prijava ubire porez koji odgovara poreznoj obvezi svake stalne poslovne jedinice sjedišta u Uniji, primjenjuje poreznu stopu odgovarajuće države članice domaćina i prenosi odgovarajući iznos nadležnom tijelu odgovarajuće države članice domaćina.
3. Komisija provedbenim aktima utvrđuje praktične mehanizme potrebne kako bi se osiguralo ubiranje i prijenos poreza koji odgovara poreznoj obvezi stalne poslovne jedinice ili stalnih poslovnih jedinica iz države članice sjedišta u državu članicu domaćina. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 15.

Članak 13.

Revizije, pravni lijekovi i rješavanje sporova

1. Osim ako je drukčije određeno, pravila ove Direktive ne utječu na nacionalna pravila država članica kojima se uređuju lokalne porezne revizije, pravni lijekovi i postupci, kao ni na mehanizme za rješavanje sporova dostupne na razini Unije ili predviđene primjenjivim bilateralnim poreznim konvencijama o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.
2. Porezno tijelo države članice domaćina može zatražiti da zajedno s tijelom kojem se podnosi prijava provede nadzor koji obuhvaća izračun oporezivog rezultata stalne poslovne jedinice u skladu s pravilima oporezivanja sjedišta, pripisivanje dobiti stalnoj poslovnoj jedinici i/ili primjenjivu poreznu stopu. Zajedničke revizije provode se u skladu s Direktivom Vijeća 2011/16/EU¹⁸. Neovisno o odredbama navedene Direktive, nadležno tijelo kojem se podnosi prijava prihvaća takav zahtjev tijela države članice domaćina.

Članak 14.

Izmjene Direktive 2011/16/EU

1. Direktiva 2011/16/EU od 15. veljače 2011.¹⁹ mijenja se kako slijedi:
 1. u članku 3. točka 9. mijenja se kako slijedi:
 - (a) podtočka (a) zamjenjuje se sljedećim: „(a) za potrebe članka 8. stavka 1. i članaka od 8.a do 8.ae, sustavno priopćavanje prethodno definiranih informacija drugoj državi članici, bez prethodnog zahtjeva, u prethodno utvrđenim pravilnim intervalima. Za potrebe članka 8. stavka 1., upućivanje na dostupne informacije odnosi se na informacije iz poreznih podataka države članice koja priopćuje informacije koje su raspoložive u skladu s postupcima za prikupljanje i obradu podataka u toj državi članici.”;

¹⁸ Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

¹⁹ Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

- (b) podtočka (c) zamjenjuje se sljedećim: „(c) za potrebe svih odredaba ove Direktive osim članka 8. stavaka 1. i 3.a te članaka od 8.a do 8.ae sustavno priopćavanje prethodno definiranih informacija predviđenih u podtočkama (a) i (b).”

2. dodaje se sljedeći članak 8.ae:

„Članak 8.ae

Područje primjene i uvjeti obvezne automatske razmjene informacija o izboru nakon odluke o primjeni mogućnosti oporezivanja sjedišta, poreznoj prijavi sjedišta i nacrtima poreznih rješenja.

- 1.1. Ako sjedište kako je definirano u članku 3. stavku 2. Direktive o uspostavi oporezivanja sjedišta za mikropoduzeća te mala i srednja poduzeća²⁰ i koje odluči primjenjivati pravila oporezivanja sjedišta na svoju stalnu poslovnu jedinicu ili stalne poslovne jedinice u skladu s člankom 6. te direktive, ispunjava uvjete prihvatljivosti za primjenu takvih pravila, nadležno tijelo države članice sjedišta automatskom razmjenom informacija priopćuje nadležnom tijelu države članice stalne poslovne jedinice da se oporezivi rezultat relevantne stalne poslovne jedinice izračunava u skladu s pravilima oporezivanja sjedišta. Takva se komunikacija odvija u roku od dva mjeseca od obavijesti sjedišta o njegovoj odluci primjene mogućnosti oporezivanja sjedišta.
- 1.2. Nadležno tijelo države članice stalne poslovne jedinice obavješćuje nadležno tijelo države članice sjedišta o poreznoj stopi koja se primjenjuje u svrhu utvrđivanja porezne obveze stalne poslovne jedinice ili stalnih poslovnih jedinica koje se nalaze na njezinu državnom području, u roku od tri mjeseca od obavijesti nadležnog tijela države članice sjedišta o odluci o primjeni pravila oporezivanja sjedišta.
- 1.3. Nadležno tijelo države članice sjedišta putem automatske razmjene informacija priopćuje informacije navedene u stavku 2. ovog članka nadležnim tijelima država članica stalne poslovne jedinice (ili više njih) u skladu s praktičnim mehanizmima donesenima na temelju članka 21.
- 1.4. Informacije koje nadležno tijelo države članice priopćuje na temelju stavka 1. sadržavaju sljedeće:
 - i. poreznu prijavu sjedišta;
 - ii. preslike financijskih izvještaja i svih drugih relevantnih dokumenata, kako je propisano i pripremljeno u skladu s pravom države članice sjedišta;
 - iii. nacrt poreznog rješenja za relevantnu stalnu poslovnu jedinicu ili više njih;
 - iv. prema potrebi, sve druge informacije koje omogućuju procjenu dodatnih nacionalnih ili regionalnih poreza koji se ne temelje na dobiti ili se temelje na dobiti ili dodatnih prireza ili drugih međusobno povezanih značajki poreza na dohodak, u skladu s poreznim pravilima države članice domaćina.
- 1.5. Razmjena informacija odvija se odmah nakon izdavanja nacrta poreznog rješenja, a najkasnije mjesec dana nakon izdavanja.
- 1.6. Ako porezno tijelo države članice stalne poslovne jedinice (ili više njih) revidira nacrt poreznog rješenja u vezi s pripisivanjem dobiti stalnoj poslovnoj jedinici u skladu s odredbama utvrđenima u primjenjivom bilateralnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog

²⁰

Direktiva...[Ured za publikacije: u tekst umetnuti broj, datum, naslov i upućivanje na SL te direktive].

oporezivanja između države članice domaćina i države članice sjedišta, nakon odbijanja nacrta poreznog rješenja koji je izdala država članica sjedišta, nadležno tijelo države članice stalne poslovne jedinice ili više njih dostavlja to revidirano porezno rješenje nadležnom tijelu države članice sjedišta u roku od mjesec dana od njegova izdavanja u svrhu ponovnog izračuna oporezivog rezultata stalne poslovne jedinice, izdavanja revidiranog poreznog rješenja i naplate poreza.

- 1.7. Komisija provedbenim aktima utvrđuje praktične mehanizme potrebne za utvrđivanje zahtjeva u pogledu oblika, sadržaja i jezika komunikacije iz ovog članka 8. Ti se provedbeni akti donose u skladu s postupkom ispitivanja iz članka 26. stavka 2.

].

2. u članku 20. stavak 4. zamjenjuje se sljedećim:

4. Automatska razmjena informacija na temelju članka 8., 8.ac i 8.ae obavlja se uporabom standardnog formata u elektroničkom obliku čija je svrha olakšati takvu automatsku razmjenu, koji je Komisija donijela u skladu s postupkom iz članka 26. stavka 2.”.

POGLAVLJE III. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 15.

Postupak odbora

1. Komisiji pomaže odbor. Navedeni odbor je odbor u smislu Uredbe (EU) br. 182/2011.²¹
2. Pri upućivanju na ovaj stavak primjenjuje se članak 5. Uredbe (EU) br. 182/2011.

Članak 16.

Izvršavanje delegiranja ovlasti

1. Ovlast za donošenje delegiranih akata dodjeljuje se Komisiji podložno uvjetima utvrđenima u ovom članku.
2. Ovlast za donošenje delegiranih akata iz članka 2. stavka 2. dodjeljuje se Komisiji na neodređeno vrijeme počevši od [datuma stupanja na snagu ove Direktive].
3. Vijeće u svakom trenutku može opozvati delegiranje ovlasti iz članka 2. stavka 2. Odlukom o opozivu prekida se delegiranje ovlasti koje je u njoj navedeno. Opoziv počinje proizvoditi učinke sljedećeg dana od dana objave spomenute odluke u *Službenom listu Europske unije* ili na kasniji dan naveden u spomenutoj odluci. On ne utječe na valjanost delegiranih akata koji su već na snazi.
4. Prije donošenja delegiranog akta Komisija se savjetuje sa stručnjacima koje je imenovala svaka država članica u skladu s načelima utvrđenima u Međuinstitucijskom sporazumu o boljoj izradi zakonodavstva od 13. travnja 2016.
5. Čim donese delegirani akt, Komisija ga priopćuje Vijeću.

²¹ Uredba (EU) br. 182/2011 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. veljače 2011. o utvrđivanju pravila i općih načela u vezi s mehanizmima nadzora država članica nad izvršavanjem provedbenih ovlasti Komisije (SL L 55, 28.2.2011., str. 13.).

6. Delegirani akt na temelju članka 2. stupa na snagu samo ako Vijeće u roku od dva mjeseca od priopćenja tog akta Vijeću na njega ne podnese nikakav prigovor ili ako je prije isteka tog roka Vijeće obavijestilo Komisiju da neće podnijeti prigovor. Taj se rok produljuje za dva mjeseca na inicijativu Vijeća.

Članak 17.

Obavješćivanje Europskog parlamenta

Komisija obavješćuje Europski parlament o donošenju delegiranih akata, o bilo kojem prigovoru u vezi s njima i o opozivu delegiranja ovlasti od strane Vijeća.

Članak 18.

Zaštita podataka

1. Države članice smiju obrađivati osobne podatke u skladu s ovom Direktivom u svrhu provjere uvjeta prihvatljivosti ili utvrđivanja porezne obveze iz članaka 4., 9. i 11. ove Direktive. Pri obradi osobnih podataka u svrhu provjere uvjeta prihvatljivosti ili utvrđivanja porezne obveze u skladu s ovom Direktivom, nadležna tijela država članica smatraju se voditeljima obrade u smislu članka 4. stavka 7. Uredbe (EU) 2016/679, u okviru djelatnosti koje obavljaju na temelju ove Direktive.
2. Informacije, uključujući osobne podatke, koje se obrađuju na temelju ove Direktive čuvaju se samo u razdoblju koje je nužno za ostvarivanje ciljeva ove Direktive, točnije u svrhu provjere uvjeta prihvatljivosti ili utvrđivanja porezne obveze poreznih obveznika, u skladu s nacionalnim pravilima o rokovima pojedinačnog voditelja obrade za čuvanje takvih podataka, a u svakom slučaju najdulje 10 godina.

Članak 19.

Preispitivanje primjene ove Direktive koje provodi Komisija

1. Pet godina nakon početka primjene ove Direktive Komisija ispituje i ocjenjuje njezino funkcioniranje i o tome izvješćuje Europski parlament i Vijeće. Izvješću se prema potrebi prilaže prijedlog izmjena ove Direktive.
2. Države članice Komisiji dostavljaju relevantne informacije za evaluaciju Direktive, u skladu sa stavkom 3., uključujući objedinjene podatke o broju prihvatljivih MSP-ova u usporedbi s MSP-ovima koji su se za to odlučili, njihovom prometu i troškovima usklađivanja u odnosu na promet; podatke o broju MSP-ova koji su poslovanje proširili prekogranično osnivanjem stalne poslovne jedinice i o broju MSP-ova koji su diskvalificirani zbog osnivanja društva kćeri ili o troškovima usklađivanja za MSP-ove koji primjenjuju tu mogućnost.
3. Komisija provedbenim aktima utvrđuje informacije koje države članice trebaju dostavljati za potrebe evaluacije, kako je navedeno u stavku 2., te format i načine dostavljanja takvih informacija.
4. Komisija čuva informacije dostavljene u skladu sa stavkom 2. kao povjerljive informacije u skladu s odredbama koje se primjenjuju na institucije Unije i s člankom 18. ove Direktive.
5. Informacije koje država članica dostavi Komisiji na temelju stavka 2. i izvješća ili dokumenti Komisije koji sadržavaju te informacije smiju se dostaviti drugim državama članicama. Dostavljene informacije podliježu obvezi čuvanja službene tajne kako je za slične informacije propisano u nacionalnom pravu države članice koja ih je primila.

Članak 20.

Prenošenje

1. Države članice do 31.12.2025. donose i objavljuju mjere koje su potrebne radi usklađivanja s ovom Direktivom. One o tome odmah obavješćuju Komisiju.

One primjenjuju te mjere od 1.1.2026.

Kada države članice donose te mjere, one sadržavaju upućivanje na ovu Direktivu ili se na nju upućuje prilikom njihove službene objave. Načine tog upućivanja određuju države članice.

2. Države članice od stupanja na snagu ove Direktive osiguravaju da Komisija, u roku dovoljnom za podnošenje primjedaba, bude obaviještena o svim nacrtima zakona i drugih propisa koje one namjeravaju donijeti u području na koje se odnosi ova Direktiva.

Članak 21.

Stupanje na snagu

Ova Direktiva stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Članak 22.

Adresati

Ova je Direktiva upućena državama članicama.

Sastavljeno u Strasbourgu,

Za Vijeće
Predsjednik

ZAKONODAVNI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ

1. OKVIR PRIJEDLOGA/INICIJATIVE

1.1. Naslov prijedloga/inicijative

Direktiva Vijeća (EU) 2023/XXX od XX o uspostavi sustava oporezivanja sjedišta za mikropoduzeća te mala i srednja poduzeća te o izmjeni Direktive 2011/16/EU

1.2. Predmetna područja politike

Porezna politika.

1.3. Prijedlog/inicijativa odnosi se na:

X novo djelovanje

☐ novo djelovanje nakon pilot-projekta/pripremnog djelovanja²²

☐ produženje postojećeg djelovanja

☐ spajanje ili preusmjeravanje jednog ili više djelovanja u drugo/novo djelovanje

1.4. Ciljevi

1.4.1. Opći ciljevi

Prijedlogom se nastoji uspostaviti porezni okvir za potporu unutarnjem tržištu, posebno za MSP-ove. Trenutačno ne postoji zajednički sustav poreza na dobit za izračun oporezive dobiti poduzeća iz EU-a, nego 27 različitih nacionalnih sustava, zbog čega je poduzećima teško i skupo poslovati na cijelom unutarnjem tržištu. Prijedlogom se uzima u obzir potreba određenih MSP-ova koji su u početnoj fazi širenja pa stoga uz porezne obveze u svojoj matičnoj državi članici (država članica sjedišta) moraju ispunjavati porezne obveze i u drugim državama članicama. Prijedlog se u tu svrhu posebno oslanja na okvir za uzajamno priznavanje, pri čemu države članice širenja (u kojima se nalaze stalne poslovne jedinice) prihvaćaju da se porezna pravila države sjedišta primjenjuju pri izračunu oporezivih rezultata stalnih poslovnih jedinica na njihovu državnom području.

1.4.2. Specifični ciljevi

Specifični cilj

1) Prvi je specifični cilj prijedloga smanjiti troškove usklađivanja za MSP-ove. Budući da će se prijedlogom poduzećima iz EU-a pružiti zajednički okvir kojim se primjenjuje jedan skup poreznih pravila ako u drugoj državi članici posluju putem stalne poslovne jedinice, u usporedbi s trenutačnim okruženjem za poduzeća bi trebalo biti potrebno manje sredstava za usklađivanje.

2) Drugo, cilj je prijedloga potaknuti prekogranično širenje, posebno MSP-ova u početnoj fazi širenja.

3) Treće, prijedlogom će se doprinijeti osiguravanju jednakih uvjeta za sudjelovanje MSP-ova na unutarnjem tržištu s obzirom na to da MSP-ovi često nerazmjerno snose troškove povezane s ispunjavanjem poreznih obveza što znatno utječe na njihove poslovne odluke u usporedbi s drugim većim poslovnim subjektima.

²²

Kako je navedeno u članku 58. stavku 2. točkama (a) ili (b) Financijske uredbe.

1.4.3. Očekivani rezultati i učinak

Navesti očekivane učinke prijedloga/inicijative na ciljane korisnike/skupine.

Prijedlogom se uvodi zajednički okvir poreznih pravila kojim će se MSP-ovima obuhvaćenima područjem primjene omogućiti da se odluče za nastavak primjene poreznih pravila s kojima su upoznati (porezna pravila njihove matične države članice: pravila oporezivanja sjedišta) čak i kada posluju u drugoj državi članici putem stalne poslovne jedinice. Njegov će glavni cilj biti pojednostavnjenje za porezne obveznike te poticanje rasta i ulaganja na unutarnjem tržištu uz istodobno izjednačavanje uvjeta poslovanja poduzeća.

1.4.4. Pokazatelji uspješnosti

Navesti pokazatelje za praćenje napretka i postignuća

Specifični ciljevi	Pokazatelji	Alati za mjerenje
Smanjenje troškova ispunjavanja poreznih obveza za MSP-ove	• Troškovi usklađivanja za MSP-ove u odnosu na njihov promet i usporedive MSP-ove koji ne primjenjuju predloženo pojednostavnjenje	• Anketa za MSP-ove o poreznim pitanjima, koju je provela Glavna uprava TAXUD, po mogućnosti uz vanjsku pomoć, u suradnji s poreznim tijelima država članica;
Poticanje prekograničnog širenja MSP-ova	• Broj MSP-ova koji su se odlučili za sudjelovanje • Broj MSP-ova koji su prekogranično proširili poslovanje uspostavom stalne poslovne jedinice • Broj MSP-ova koji napuštaju područje primjene osnivanjem društva kćeri • Povratne informacije dionika o praktičnoj primjeni i učincima pravila oporezivanja sjedišta	• Upotreba ažurirane verzije Studije o uspješnosti MSP-ova provedene za Europsku komisiju kako bi se uključila pitanja koja pružaju podatke o tim pokazateljima • Anketa o objedinjenim podacima koje Glavna uprava TAXUD prosljeđuje poreznim tijelima država članica, koji bi te informacije mogli imati na raspolaganju • Podaci koje je Glavna uprava TAXUD primila od poreznih tijela država članica
Osiguravanje jednakih uvjeta za sudjelovanje MSP-ova na unutarnjem tržištu	• Broj MSP-ova koji su prekogranično proširili poslovanje uspostavom stalne poslovne jedinice • Promet MSP-ova obuhvaćenih područjem primjene u odnosu na usporedive MSP-ove koji ne primjenjuju predloženo pojednostavnjenje • Povratne informacije dionika o praktičnoj primjeni i učincima pravila	• Upotreba raznih okvira EU-a za dobivanje povratnih informacija od nacionalnih tijela i predstavnika MSP-ova

	oporezivanja sjedišta	
--	-----------------------	--

1.5. Osnova prijedloga/inicijative

1.5.1. *Zahtjevi koje treba ispuniti u kratkoročnom ili dugoročnom razdoblju, uključujući detaljan vremenski plan provedbe inicijative*

Sustav nije obavezan za MSP-ove s prekograničnim poslovanjem putem stalne poslovne jedinice. Teško je predvidjeti veličinu/broj poreznih obveznika koji će se odlučiti za sustav.

Razmjena informacija usmjerena je samo među predmetnim državama članicama (država članica sjedišta i države članice domaćini).

Ako sjedište ispunjava uvjete i odluči se primjenjivati pravila oporezivanju sjedišta, predmetne države članice razmjenjuju relevantne dokumente, kao što su porezne prijave, porezna rješenja i financijski izvještaji. Ograničena razmjena informacija iz države članice domaćina u državu članicu sjedišta obuhvatit će i primjenjivu poreznu stopu.

Kako bi se olakšao rad i komunikacija službenika predmetnih država članica, Komisija će morati donijeti potrebne praktične mehanizme, uključujući mjere za standardizaciju priopćavanja informacija među državama članicama.

Za potrebe automatske razmjene informacija, države članice sjedišta morat će razmjenjivati informacije koje se zahtijevaju ovim prijedlogom s drugim državama članicama domaćinima i obratno, putem bilateralne mreže među predmetnim državama članicama, elektroničkim putem koristeći se zajedničkom komunikacijskom mrežom EU-a (CCN), dostupnom svim državama članicama. Komisija naknadno izrađuje shemu koja će se koristiti. Komisija će biti zadužena za stavljanje platforme za razmjenu informacija CCN na raspolaganje državama članicama, a kao izvršitelj obrade podataka i dalje ima ograničen pristup. U prijedlogu će se općenito iznositi praktična rješenja koja se trenutačno primjenjuju u okviru DAC-a.

Kad je riječ o vremenskom okviru za uspostavu formata za razmjenu informacija, državama članicama i Komisiji trebalo bi određeno vrijeme nakon donošenja prijedloga kako bi mogle uspostaviti sustave za razmjenu informacija među državama članicama. Dodana vrijednost sudjelovanja Unije (može proizlaziti iz različitih čimbenika, npr. prednosti koordinacije, pravne sigurnosti, veće djelotvornosti ili komplementarnosti). Za potrebe ove točke „dodana vrijednost sudjelovanja Unije” je vrijednost koja proizlazi iz intervencije Unije i koja predstavlja dodatnu vrijednost u odnosu na vrijednost koju bi države članice inače ostvarile same.

Pojedinačnim mjerama država članica ne bi se osiguralo učinkovito i djelotvorno rješenje za osiguravanje izvedivog zajedničkog poreznog okvira za MSP-ove koji posluju prekogranično. Umjesto da svaka država članica zasebno izdvaja ljudske resurse za procjenu poreznih obveza istog poreznog obveznika koji posluje prekogranično, ti će se dostupni resursi sada zajednički djelotvornije i ciljano upotrebljavati razmjenom informacija među predmetnim poreznim tijelima. Pristup na razini EU-a čini se poželjnijim jer se njime može olakšati rad i komunikacija te mreže, postići veća usklađenost i smanjiti administrativno opterećenje za porezne obveznike i porezna tijela.

1.5.2. Pouke iz prijašnjih sličnih iskustava

Inicijativa je novi mehanizam. U procjeni učinka najpoželjnija je potpuna jedinstvena kontaktna točka (engl. *one stop shop*). Ta opcija znači da bi se porezna prijava sjedišta rješavala centralno putem tijela kojem se podnosi prijava, a isto vrijedi i za različita porezna rješenja za sjedište i stalne poslovne jedinice, dok bi se revizije, žalbe i rješavanje sporova i dalje obrađivali lokalno u skladu s nacionalnim poreznim suverenitetom. Tom se opcijom daje prednost jednostavnosti i održava razumno niska razina administrativnog opterećenja za porezne uprave, a ujedno se ostvaruje optimalna ravnoteža između jednostavnosti sustava usluga na jednom mjestu i uloge nacionalnih tijela država članica. Time bi se trebali smanjiti troškovi usklađivanja za MSP-ove i za porezna tijela, barem postupno, te poticati unutarnje tržište kao okruženje za rast i ulaganja.

Bilateralna mreža između države članice sjedišta i države članice domaćina imat će važnu ulogu u toj ravnoteži. One će nastojati osigurati neometanu komunikaciju te odgovarajuću i pravodobnu razmjenu informacija.

1.5.3. Usklađenost s višegodišnjim financijskim okvirom i moguće sinergije s drugim prikladnim instrumentima

U Komunikaciji Komisije o oporezivanju poslovanja za 21. stoljeće, koja je dodatno potvrđena u govoru predsjednice Ursule von der Leyen o stanju Unije 2022., Komisija se obvezala podnijeti zakonodavni prijedlog o pojednostavnjenom oporezivanju za MSP-ove. U Prijedlogu će se, u mjeri u kojoj je to moguće, upotrebljavati postupci, mehanizmi i informatički alati koji su već uspostavljeni ili se razvijaju u okviru DAC-a.

1.5.4. Ocjena različitih dostupnih mogućnosti financiranja, uključujući mogućnost preraspodjele

Troškovi provedbe inicijative financirat će se iz proračuna EU-a samo za središnje sastavnice sustava automatske razmjene informacija. Predviđene mjere provodit će same države članice.

1.6. Trajanje i financijski učinak prijedloga/inicijative

☐ ograničeno trajanje

- ☐ na snazi od [DD/MM]GGGG do [DD/MM]GGGG
- ☐ financijski učinak od GGGG do GGGG za odobrena sredstva za preuzimanje obveza i od GGGG do GGGG za odobrena sredstva za plaćanje.

X neograničeno trajanje

- provedba s početnim razdobljem od GGGG do GGGG
- nakon čega slijedi redovna provedba.

1.7. Predviđeni načini upravljanja²³

X Izravno upravljanje koje provodi Komisija

- ☒ putem svojih službi, uključujući osoblje u delegacijama Unije
- ☐ putem izvršnih agencija

☐ Podijeljeno upravljanje s državama članicama

☐ Neizravno upravljanje povjeravanjem zadaća izvršenja proračuna:

- ☐ trećim zemljama ili tijelima koja su one odredile
- ☐ međunarodnim organizacijama i njihovim agencijama (navesti)
- ☐ EIB-u i Europskom investicijskom fondu
- ☐ tijelima iz članaka 70. i 71. Financijske uredbe
- ☐ tijelima javnog prava
- ☐ tijelima uređenima privatnim pravom koja pružaju javne usluge, u mjeri u kojoj su im dana odgovarajuća financijska jamstva
- ☐ tijelima uređenima privatnim pravom države članice kojima je povjerena provedba javno-privatnog partnerstva i kojima su dana odgovarajuća financijska jamstva
- ☐ osobama kojima je povjerena provedba određenih djelovanja u području ZVSP-a u skladu s glavom V. UEU-a i koje su navedene u odgovarajućem temeljnom aktu.
- *Ako je navedeno više načina upravljanja, potrebno je pojasniti u odjeljku „Napomene”.*

Napomene

Ovaj se prijedlog temelji na postojećem okviru i sustavima za automatsku razmjenu informacija s pomoću CCN-a. Komisija zajedno s državama članicama razvija standardizirane obrasce u elektroničkog obliku i formate za razmjenu informacija putem provedbenih mjera. Kad je riječ o mreži CCN koja će omogućiti razmjenu informacija među državama članicama, Komisija je odgovorna za razvoj i rad takve mreže, a države članice obvezuju se uspostaviti odgovarajuću domaću infrastrukturu koja će omogućiti razmjenu informacija putem mreže CCN.

²³

Informacije o načinima upravljanja i upućivanja na Financijsku uredbu dostupni su na internetskim stranicama BudgWeb:

<https://myintracomm.ec.europa.eu/budgweb/EN/man/budgmanag/Pages/budgmanag.aspx>

2. MJERE UPRAVLJANJA

2.1. Pravila praćenja i izvješćivanja

Navesti učestalost i uvjete.

Za potrebe praćenja i evaluacije provedbe Direktive u početku će biti potrebno državama članicama pružiti dovoljno vremena i svu potrebnu pomoć za pravilnu provedbu pravila EU-a.

Države članice trebale bi Komisiji dostaviti tekst odredaba nacionalnog prava koje će donijeti u području na koje se odnosi ova Direktiva te bi usto trebale dostaviti sve relevantne informacije kojima raspolažu, a koje bi Komisiji mogle biti potrebne u svrhu evaluacije.

Uz evaluacije, djelotvornost i učinkovitost inicijative redovito će se pratiti s pomoću određenih unaprijed definiranih pokazatelja:

- troškova usklađivanja za MSP-ove u odnosu na njihov promet i usporedive MSP-ove koji ne primjenjuju predloženo pojednostavnjenje
- broja MSP-ova koji su se odlučili za sudjelovanje
- broja MSP-ova koji su prekogranično proširili poslovanje uspostavom stalne poslovne jedinice
- broja MSP-ova koji napuštaju područje primjene osnivanjem društva kćeri
- prometa MSP-ova obuhvaćenih područjem primjene u odnosu na usporedive MSP-ove koji ne primjenjuju predloženo pojednostavnjenje

Države članice morat će Komisiji dostaviti te podatke za potrebe evaluacije.

Komisija će nakon pet godina preispitati stanje u državama članicama i objaviti izvješće.

Rezultati će biti uključeni u izvješće Europskom parlamentu i Vijeću koje će biti objavljeno do 31. prosinca 2031., uz koje će se prema potrebi priložiti prijedlog izmjene.

2.2. Sustavi upravljanja i kontrole

2.2.1. *Obrazloženje načina upravljanja, mehanizama provedbe financiranja, načina plaćanja i predložene strategije kontrole*

Provedba inicijative bit će povjerena nadležnim tijelima (poreznim upravama) država članica. Ta će nadležna tijela odgovarati za financiranje vlastitih nacionalnih sustava i prilagodbe potrebne za razmjenu putem zajedničke komunikacijske mreže („CCN”) za potrebe prijedloga.

Komisija će osigurati infrastrukturu kojom će se omogućiti razmjena među poreznim tijelima država članica. Komisija će financirati sustave potrebne za održavanje razmjena, koji će biti predmet kontrole ugovora o javnoj nabavi, tehničke provjere javne nabave, *ex ante* provjere obveza i *ex ante* provjere plaćanja.

2.2.2. *Informacije o utvrđenim rizicima i uspostavljenim sustavima unutarnje kontrole za ublažavanje rizika*

Predložena intervencija u suštini se temelji na sustavu prijava jer se porezne informacije koje se razmjenjuju oslanjaju na informacije koje sam porezni obveznik

navodi u poreznim prijavama i financijskim izvještajima. To podrazumijeva rizik od toga da MSP-ovi obuhvaćeni područjem primjene ne prijave podatke ili prijave netočne podatke, s obzirom na to da obavljaju samostalnu procjenu vlastitog poslovanja u odnosu na kriterije iz Prijedloga. Države članice nakon toga izdaju porezna rješenja pa stoga mogu provesti reviziju takvih samoprocjena. Kada se takve revizije provedu, države članice morat će svake godine razmjenjivati statističke podatke s Komisijom, uključujući broj subjekata nad kojima je provedena revizija i kojima su izrečene sankcije zbog neusklađenosti.

Kad je riječ o uklanjanju rizika od neusklađenosti subjekata i mehanizama, Prijedlog ne uključuje okvir za sankcioniranje, nego se oslanja na okvir za sankcioniranje koji je u svakoj državi članici već uspostavljen za porezna pitanja. Nacionalna porezna tijela već su zadužena za provedbu sankcija i, općenitije, za osiguravanje usklađenosti s prijedlogom. Sankcije se utvrđuju na nacionalnoj razini. Nadalje, nacionalne porezne uprave moći će provoditi revizije radi otkrivanja i odvrćanja od neusklađenosti.

Ugovori o nabavi

Postupci kontrole nabave utvrđeni u Financijskoj uredbi: svi ugovori o javnoj nabavi dodjeljuju se nakon što službe Komisije provedu uobičajeni postupak provjere plaćanja, uzimajući u obzir ugovorne obveze te dobro financijsko i opće upravljanje. U svim ugovorima koji se sklapaju između Komisije i korisnika predviđene su mjere za suzbijanje prijevara (kontrole, izvješća itd.). Izrađuje se detaljna natječajna dokumentacija koja čini temelj svakog ugovora. U postupku prihvaćanja strogo se slijedi metodologija TAXUD TEMPO: Proizvodi i usluge pregledavaju se, prema potrebi izmjenjuju i zatim izričito prihvaćaju (ili odbijaju). Nijedan račun ne može biti plaćen bez „potvrde o prihvaćanju”.

Tehnička provjera u postupku nabave

Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju kontrolira isporučene proizvode ili usluge i nadzire izvođenje radova i pružanje usluga. Redovito provodi i kontrolu kvalitete i sigurnosti svojih izvođača. Kontrolama kvalitete provjerava se jesu li stvarni procesi izvođača u skladu s pravilima i postupcima definiranim u njihovim planovima kvalitete. Kontrole sigurnosti usmjerene su na posebne procese, postupke i ustroj.

Osim prethodno navedene kontrole, Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju obavlja tradicionalne financijske kontrole:

Ex ante provjera obveza

Sve obveze u Glavnoj upravi za oporezivanje i carinsku uniju provjerava voditelj Odjela za financije, javnu nabavu i usklađenost s pravilima. To znači da su svi iznosi preuzetih obveza obuhvaćeni *ex ante* provjerom. Tim se postupkom osigurava visoka razina sigurnosti u pogledu zakonitosti i pravilnosti transakcija.

Ex ante provjera plaćanja

Sva se plaćanja provjeravaju *ex ante*. Određena se plaćanja nasumično odabiru za dodatnu *ex ante* provjeru koju provodi voditelj Odjela za financije, javnu nabavu i usklađenost s pravilima. Nije utvrđen cilj u pogledu opsega provjere jer je svrha „nasumce” provjeriti plaćanja kako bi se utvrdilo jesu li sva plaćanja pripremljena u skladu sa zahtjevima. Preostala se plaćanja obrađuju svaki dan u skladu s važećim pravilima.

Izjave dužnosnika za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja

Svi dužnosnici za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja potpisuju izjave kojima se potvrđuje godišnje izvješće o radu za predmetnu godinu. Tim su izjavama obuhvaćene aktivnosti u okviru programa. Dužnosnici za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja izjavljuju da su aktivnosti povezane s izvršenjem proračuna provedene u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, da su uspostavljeni sustavi upravljanja i kontrole pružili zadovoljavajuće jamstvo u pogledu zakonitosti i pravilnosti transakcija te da su pravilno utvrđeni i prijavljeni rizici povezani s tim aktivnostima te provedene mjere za njihovo ublažavanje.

- 2.2.3. *Procjena i obrazloženje troškovne učinkovitosti kontrola (omjer troškova kontrole i vrijednosti sredstava kojima se upravlja) i procjena očekivane razine rizika od pogreške (pri plaćanju i pri zaključenju)*

Uspostavljenim sustavima kontrole Glavnoj upravi za oporezivanje i carinsku uniju daje se dovoljno jamstvo u pogledu kvalitete i pravilnosti rashoda i smanjuje rizik od neusklađenosti. Navedenim mjerama strategije kontrole smanjuju se potencijalni rizici ispod ciljane razine od 2 % i obuhvaćaju svi korisnici. Sve dodatne mjere za daljnje smanjenje rizika dovele bi do nerazmjerno visokih troškova te stoga nisu predviđene. Ukupni troškovi potrebni za provedbu navedene strategije kontrole (za sve rashode u programu Fiscalis 2027.) ograničeni su na 1,6 % ukupnih izvršenih plaćanja. Očekuje se da će ostati na istoj razini za ovu inicijativu. Strategijom kontrole programa rizik od neusklađenosti svodi se gotovo na nulu te ostaje razmjeran uključenim rizicima.

2.3. Mjere za sprečavanje prijevара i nepravilnosti

Navedi postojeće ili predviđene mjere za sprečavanje i zaštitu, npr. iz strategije za borbu protiv prijevара.

Europski ured za borbu protiv prijevара (OLAF) može provoditi istrage, uključujući provjere i inspekcije na terenu, u skladu s odredbama i postupcima utvrđenima u Uredbi (EZ) br. 1073/1999 Europskog parlamenta i Vijeća²⁴ i Uredbi Vijeća (Euratom, EZ) br. 2185/96²⁵ radi utvrđivanja je li došlo do prijevара, korupcije ili bilo koje druge nezakonite aktivnosti, koje utječu na financijske interese Unije, u vezi sa sporazumom o dodjeli bespovratnih sredstava ili odlukom o dodjeli bespovratnih sredstava ili ugovorom koji su financirani u okviru te uredbe.

²⁴ Uredba (EZ) br. 1073/1999 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. svibnja 1999. o istragama koje provodi Europski ured za borbu protiv prijevара (OLAF), SL L 136, 31.5.1999., str. 1.

²⁵ Uredba Vijeća (Euratom, EZ) br. 2185/96 od 11. studenoga 1996. o provjerama i inspekcijama na terenu koje provodi Komisija s ciljem zaštite financijskih interesa Europskih zajednica od prijevара i ostalih nepravilnosti, SL L 292, 15.11.1996., str. 2.

3. PROCIJENJENI FINANCIJSKI UČINAK PRIJEDLOGA

3.1. Naslovi višegodišnjeg financijskog okvira i proračunske linije rashoda na koje prijedlog/inicijativa ima učinak

- Postojeće proračunske linije

Prema redoslijedu naslova višegodišnjeg financijskog okvira i proračunskih linija.

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	Proračunska linija	Vrsta rashoda	Doprinos			
	Broj: 03 04 0100	dif./nedif. ²⁶	zemalja EFTA-e ²⁷	zemalja kandidatkinja ²⁸	trećih zemalja	u smislu članka 21. stavka 2. točke (b) Financijske uredbe
1 – Jedinstveno tržište, inovacije i digitalno gospodarstvo	Poboljšanje ispravnog funkcioniranja poreznog sustava	Dif.	NE	NE	NE	NE

- Zatražene nove proračunske linije

Prema redoslijedu naslova višegodišnjeg financijskog okvira i proračunskih linija.

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	Proračunska linija	Vrsta rashoda	Doprinos			
	Broj	dif./nedif.	zemalja EFTA-e	zemalja kandidatkinja	trećih zemalja	u smislu članka 21. stavka 2. točke (b) Financijske uredbe
	[XX YY YY YY]		DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE

²⁶ Dif. = diferencirana odobrena sredstva; nedif. = nediferencirana odobrena sredstva.

²⁷ EFTA: Europsko udruženje slobodne trgovine.

²⁸ Zemlje kandidatkinje i, ako je primjenjivo, potencijalni kandidati sa zapadnog Balkana.

3.2. Procijenjeni financijski učinak prijedloga na odobrena sredstva

3.2.1. Sažetak procijenjenog učinka na odobrena sredstva za poslovanje

- ☐ Za prijedlog/inicijativu nisu potrebna odobrena sredstva za poslovanje.
- ☒ Za prijedlog/inicijativu potrebna su sljedeća odobrena sredstva za poslovanje:

U milijunima EUR (do 3 decimalna mjesta)

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	Broj 1.	Jedinstveno tržište, inovacije i digitalizacija
---	----------------	---

GU: TAXUD			Godina N ²⁹	Godina N+1	Godina N+2	Godina N+3	Unijeti onoliko godina koliko je potrebno za prikaz trajanja učinka (vidjeti točku 1.6.)			UKUPNO
○ Odobrena sredstva za poslovanje										
Proračunska linija ³⁰ 03.04.01	Preuzete obveze	(1a)	0,200	0,400	0,200	0,100	0,090			0,990
	Plaćanja	(2a)		0,200	0,400	0,200	0,100	0,090		0,990
Proračunska linija	Preuzete obveze	(1b)								
	Plaćanja	(2b)								
Administrativna odobrena sredstva koja se financiraju iz omotnice za posebne programe ³¹										
Proračunska linija		3.								
UKUPNA odobrena sredstva	Preuzete obveze	=1a+1b+3	0,200	0,400	0,200	0,100	0,090			0,990

²⁹ Godina N je godina početka provedbe prijedloga/inicijative. Umjesto „N” upisati predviđenu prvu godinu provedbe (na primjer: 2021.). Isto vrijedi i za ostale godine.

³⁰ Prema službenoj proračunskoj nomenklaturi.

³¹ Tehnička i/ili administrativna pomoć i rashodi za potporu provedbi programa i/ili djelovanja EU-a (prijašnje linije „BA”), neizravno istraživanje, izravno istraživanje.

za GU TAXUD	Plaćanja	=2a+2b +3		0,200	0,400	0,200	0,100	0,090		0,990
--------------------	----------	--------------	--	-------	-------	-------	-------	-------	--	--------------

Naslov višegodišnjeg financijskog okvira	7.	„Administrativni rashodi”
---	-----------	---------------------------

U ovaj se dio unose „administrativni proračunski podaci”, koji se najprije unose u prilog zakonodavnom financijskom izvještaju (Prilog V. internim pravilima), koji se učitava u sustav DECIDE za potrebe savjetovanja među službama.

u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

		2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	UKUPNO VFO 2021.–2027.
GU: TAXUD							
○ Ljudski resursi		0,170	0,170	0,080	0,080	0,040	0,540
○ Ostali administrativni rashodi		0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
UKUPNO GU TAXUD		0,174	0,174	0,082	0,082	0,041	0,533

UKUPNA odobrena sredstva iz NASLOVA 7. višegodišnjeg financijskog okvira	(ukupne obveze = ukupna plaćanja)	0,174	0,174	0,082	0,082	0,041	0,533
---	--------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

		2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	UKUPNO VFO 2021.–2027.
UKUPNA odobrena sredstva iz NASLOVA 1.–7. višegodišnjeg financijskog okvira	Preuzete obveze	0,374	0,574	0,282	0,182	0,131	1,543
	Plaćanja	0,174	0,374	0,482	0,282	0,141	1,453

UKUPNA odobrena sredstva iz NASLOVA 1.–7. višegodišnjeg financijskog okvira									

3.2.2. Procijenjeni učinak na odobrena sredstva za poslovanje

- ☐ Za prijedlog/inicijativu nisu potrebna odobrena sredstva za poslovanje.
- ☒ Za prijedlog/inicijativu potrebna su sljedeća odobrena sredstva za poslovanje:

Odobrena sredstva za preuzete obveze u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

Navesti ciljeve i rezultate ↓			2023.		2024.		2025.		2026.		2027.		2028.		UKUPNO	
	REZULTATI															
	Vrsta ³²	Prosječni trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Broj	Trošak	Ukupni broj	Ukupni trošak
SPECIFIČNI CILJ br. 1 ³³ ...																
Specifikacije				0,200		0,300		0,170								0,670
Razvoj						0,090				0,010						0,100
Održavanje										0,050		0,050		0,050		0,150
Potpورا								0,010		0,030		0,030		0,030		0,100
Osposobljavanje								0,010								0,010

³² Rezultati se odnose na proizvode i usluge koji se isporučuju (npr.: broj financiranih studentskih razmjena, kilometri izgrađenih prometnica itd.).

³³ Kako je opisan u točki 1.4.2. „Specifični ciljevi...”.

ITSM (infrastruktura, hosting, dozvole itd.)						0,010		0,010		0,010		0,010		0,010		0,050
Međuzbroj za specifični cilj br. 1				0,200		0,400		0,200		0,090		0,090		0,090		1,070
SPECIFIČNI CILJ br. 2...																
– rezultat																
Međuzbroj za posebni cilj br. 2																
UKUPNO				0,200		0,400		0,200		0,090		0,90		0,090		1,070

3.2.3. Sažetak procijenjenog učinka na administrativna odobrena sredstva

- ☐ Za prijedlog/inicijativu nisu potrebna administrativna odobrena sredstva.
- ☒ Za prijedlog/inicijativu potrebna su sljedeća administrativna odobrena sredstva:

u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

	Godina 2023.	Godina 2024.	Godina 2025.	Godina 2026.	Godina 2027.	UKUPNO
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	--------

NASLOV 7. višegodišnjeg financijskog okvira						
Ljudski resursi	0,170	0,170	0,080	0,080	0,040	0,540
Ostali administrativni rashodi	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
Međubroj za NASLOV 7. višegodišnjeg financijskog okvira						
UKUPNO	0,174	0,174	0,082	0,082	0,041	0,553

Izvan NASLOVA 7.³⁴ višegodišnjeg financijskog okvira						
Ljudski resursi						
Ostali administrativni rashodi						
Međubroj izvan NASLOVA 7. višegodišnjeg financijskog okvira						

UKUPNO	0,174	0,174	0,082	0,082	0,041	0,553
---------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Potrebna odobrena sredstva za ljudske resurse i ostale administrativne rashode pokrit će se odobrenim sredstvima glavne uprave koja su već dodijeljena za upravljanje djelovanjem i/ili su preraspodijeljena unutar glavne uprave te, prema potrebi, dodatnim sredstvima koja se mogu dodijeliti nadležnoj glavnoj upravi u okviru godišnjeg postupka dodjele sredstava uzimajući u obzir proračunska ograničenja.

³⁴ Tehnička i/ili administrativna pomoć i rashodi za potporu provedbi programa i/ili djelovanja EU-a (prijašnje linije „BA”), neizravno istraživanje, izravno istraživanje.

3.2.3.1. Procijenjene potrebe u pogledu ljudskih resursa

- ☐ Za prijedlog/inicijativu nisu potrebni ljudski resursi.
- ☒ Za prijedlog/inicijativu potrebni su sljedeći ljudski resursi:

	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	Ukupno
o Radna mjesta prema planu radnih mjesta (dužnosnici i privremeno osoblje)						
20 01 02 01 (sjedište i predstavništva Komisije)	1	1	1	0,5	0,25	1
20 01 02 03 (delegacije)						
01 01 01 01 (neizravno istraživanje)						
01 01 01 11 (izravno istraživanje)						
Druge proračunske linije (navesti)						
o Vanjsko osoblje (u ekvivalentu punog radnog vremena: EPRV)³⁵						
20 02 01 (UO, UNS, UsO iz „globalne omotnice”)						
20 02 03 (UO, LO, UNS, UsO i MSD u delegacijama)						
XX 01 xx yy zz³⁶	– u sjedištima					
	– u delegacijama					
01 01 01 02 (UO, UNS, UsO – neizravno istraživanje)						
01 01 01 12 (UO, UNS, UsO – izravno istraživanje)						
Druge proračunske linije (navesti)						
UKUPNO	1	1	1	0,5	0,25	1

Procjenu navesti u ekvivalentima punog radnog vremena

XX se odnosi na odgovarajuće područje politike ili glavu proračuna.

Potrebe za ljudskim resursima pokrit će se osobljem glavne uprave kojemu je već povjereno upravljanje djelovanjem i/ili koje je preraspoređeno unutar glavne uprave te, prema potrebi, resursima koji se mogu dodijeliti nadležnoj glavnoj upravi u okviru godišnjeg postupka dodjele sredstava uzimajući u obzir proračunska ograničenja.

Opis zadaća:

Dužnosnici i privremeno osoblje	Priprema sastanaka i korespondencije s državama članicama; rad na obrascima, informatičkim formatima i središnjem direktoriju; angažiranje vanjskih izvođača za rad na informatičkom sustavu.
Vanjsko osoblje	nije primjenjivo

³⁵ UO = ugovorno osoblje; LO = lokalno osoblje; UNS = upućeni nacionalni stručnjaci; UsO = ustupljeno osoblje; MSD = mladi stručnjaci u delegacijama.

³⁶ U okviru gornje granice za vanjsko osoblje iz odobrenih sredstava za poslovanje (prijašnje linije „BA”).

3.2.4. Usklađenost s aktualnim višegodišnjim financijskim okvirom

Prijedlog/inicijativa:

- ☒ može se u potpunosti financirati preraspodjelom unutar relevantnog naslova višegodišnjeg financijskog okvira (VFO).

Objasniti o kakvom je reprogramiranju riječ te navesti predmetne proračunske linije i odgovarajuće iznose. U slučaju većeg reprogramiranja dostaviti tablicu u Excel formatu.

- ☐ zahtijeva upotrebu nedodijeljene razlike u okviru relevantnog naslova VFO-a i/ili upotrebu posebnih instrumenata kako su definirani u Uredbi o VFO-u.

Objasniti što je potrebno te navesti predmetne naslove i proračunske linije, odgovarajuće iznose te instrumente čija se upotreba predlaže.

- ☐ zahtijeva reviziju VFO-a.

Objasniti što je potrebno te navesti predmetne naslove i proračunske linije te odgovarajuće iznose.

3.2.5. Doprinos trećih strana

U prijedlogu/inicijativi:

- ☒ ne predviđa se sudjelovanje trećih strana u sufinanciranju.
- ☐ predviđa se sudjelovanje trećih strana u sufinanciranju prema sljedećoj procjeni:

Odobrena sredstva u milijunima EUR (do 3 decimalna mjesta)

	Godina N ³⁷	Godina N+1	Godina N+2	Godina N+3	Unijeti onoliko godina koliko je potrebno za prikaz trajanja učinka (vidjeti točku 1.6.)			Ukupno
Navesti tijelo koje sudjeluje u financiranju								
UKUPNO sufinancirana odobrena sredstva								

3.3. Procijenjeni učinak na prihode

- ☐ Prijedlog/inicijativa nema financijski učinak na prihode.
- ☐ Prijedlog/inicijativa ima sljedeći financijski učinak:
 - (a) ☐ na vlastita sredstva
 - (b) ☐ na ostale prihode
 - (c) navesti jesu li prihodi namijenjeni proračunskim linijama rashoda ☐

u milijunima eura (do tri decimalna mjesta)

Proračunska prihoda:	linija	Odobrena sredstva dostupna za tekuću	Učinak prijedloga/inicijative ³⁸				
			Godina	Godina	Godina	Godina	Unijeti onoliko godina koliko je potrebno za prikaz trajanja učinka (vidjeti

³⁷ Godina N je godina početka provedbe prijedloga/inicijative. Umjesto „N” upisati predviđenu prvu godinu provedbe (na primjer: 2021.). Isto vrijedi i za ostale godine.

³⁸ Kad je riječ o tradicionalnim vlastitim sredstvima (carine, pristojbe na šećer), navedeni iznosi moraju biti neto iznosi, to jest bruto iznosi nakon odbitka od 20 % na ime troškova naplate.

	financijsku godinu	N	N+1	N+2	N+3	točku 1.6.)		
Članak								

Za namjenske prihode navesti odgovarajuće proračunske linije rashoda.

[...]

Ostale napomene (npr. metoda/formula za izračun učinka na prihode ili druge informacije).

[...]